

Конкурсна документація
для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго»

1. Інформація про предмет закупівлі

1.1. Найменування предмета закупівлі: Послуги з аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік, код ДК 021:2015- 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги

1.2. Строк надання послуг: до 15 травня 2021 року.

1.3. Місце поставки товарів (надання послуг, виконання робіт): Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго», м. Київ, вул. Кирилівська, 85.

1.4. Умови оплати товарів (надання послуг, виконання робіт): оплата послуг здійснюється впродовж 15-ти банківських днів з дати підписання Акта приймання-передачі наданих послуг та на підставі виставленого рахунку

1.5. Найбільш економічною вигідною пропозицією буде вважатися пропозиція з найнижчою ціною.

1.6. Забезпечення пропозицій: не вимагається.

1.7. Розмір та умови надання забезпечення виконання договору про закупівлю: не вимагається.

1.8. Додаток 1. Інформація про прозорі та недискримінаційні критерії закупівлі.

1.9. Додаток 2. Кваліфікаційні критерії та спосіб їх підтвердження.

1.10. Додаток 3. Проект договору про закупівлю послуг з аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік.

1.11. Додаток 4. Цінова пропозиція

Інформація про прозорі та недискримінаційні критерії закупівлі

Аудит фінансової звітності Замовника за 2020 звітний рік проводиться з метою надання висновку щодо висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2020 р., відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, передбаченої Загальними вимогами до фінансової звітності, складеної в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудит фінансової звітності за 2020 рік проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. За результатами аудиту надається аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) стосовно фінансової звітності, складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Аудитор повинен підготувати та надати Замовникові рекомендації стосовно усунення виявлених неточностей та помилок у веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності в разі їх наявності.

Обов'язковим є дотримання конфіденційності, отриманої в ході надання послуг інформації від Замовника. Замовник надає місця для роботи фахівців Виконавця за місцезнаходженням Замовника та забезпечує Виконавцеві доступ до всіх бухгалтерських записів, документації та іншої інформації, що її запитуватиме Виконавець з метою надання послуг.

На запит Учасника Замовник -ДПЗД «Укрінтеренерго», надасть додаткову інформацію про підприємство (структура, види та обсяги здійснюваних операцій, особливості ведення бух обліку, тощо).

Учасник закупівлі повинен відповідати таким критеріям:

1. Учасник має бути включений до *Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»* Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
2. Учасник повинен мати досвід надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання протягом останніх трьох років, у т.ч. в енергетичній сфері.
3. У складі аудиторської фірми Учасника повинно бути не менше ніж 10 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості, та з якими укладений трудовий договір, з яких не менше 5 працівників мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України.
4. Учасник повинен дотримуватися критерію незалежності та об'єктивності суб'єкта аудиторської діяльності у розумінні статті 10 Закону України № 2258 від 21.12.2017 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
5. Щорічний чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) аудиторської фірми протягом останніх трьох років повинен становити не менш як 3 млн. гривень.

6. Учасник повинен мати добру репутацію у розумінні п.6 ст.5 Закону України № 2258 від 21.12.2017 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», крім того у Учасника мають бути відсутні судові справи, кримінальні провадження за якими учасник виступає відповідачем.

7. Учасник повинен мати чинний на момент подання пропозиції та проведення аудиту договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, відповідно до пункту 2 статті 43 Закону України № 2258 від 21.12.2017 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Кваліфікаційні критерії та спосіб їх підтвердження

Учасник повинен надати в електронному (сканованому) вигляді в складі своєї пропозиції наступні документи:

1. Копії фінансової звітності за 2018, 2019 роки та 9 місяців 2020 року – форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) та форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Надається для підтвердження, що щорічний чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Учасника протягом 2018 та 2019 років становить не менш як 3 млн. гривень, протягом 2020 року не менш як 2,2 млн. грн.

2. Копію Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності або інформаційна довідка, видана Аудиторською палатою України, про те, що Учасник включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - чинна на момент укладання Договору.

3. Довідку (у довільній формі) за підписом уповноваженої особи та скріплену печаткою Учасника (у разі наявності), яка підтверджує факт надання Учасником аудиторських послуг суб'єктам господарювання протягом останніх 3 (трьох) років, в т.ч. в енергетичній сфері (із зазначенням клієнта, номеру та дати договору, суми договору, факту надання послуг в строки та без зауважень, копія договору, відгуки клієнтів, інші документи, які дадуть змогу встановити факт досвіду надання аудиторських послуг в т.ч. в енергетичній сфері).

4. Довідку (у довільній формі), за підписом уповноваженої особи та скріплену печаткою Учасника (у разі наявності), яка підтверджує наявність у складі аудиторської фірми Учасника не менше ніж 10 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості, та з якими укладений трудовий договір, з яких не менше 5 працівників мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України. До довідки додаються підтверджуючі документи:

-належним чином завірені Учасником копії сертифікатів, що визначають придатність працівника Учасника на заняття аудиторською діяльністю на території України;

- для підтвердження складу працюючих в Учасника надати копії першої та останньої сторінок трудових книжок (або копії діючих трудових договорів) з відмітками про працевлаштування в даний час на підприємстві Учасника.

5. Довідку (у довільній формі), за підписом уповноваженої особи та скріплену печаткою Учасника (у разі наявності), яка підтверджує, що Учасник дотримується критерію незалежності та об'єктивності суб'єкта аудиторської діяльності у розумінні статті 10 Закону України № 2258 від 21.12.2017 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

6. Довідку (у довільній формі), за підписом уповноваженої особи та скріплену печаткою Учасника (у разі наявності), в якій Учасник підтверджує, що має добру репутацію у розумінні п.6 ст.5 Закону України № 2258 від 21.12.2017 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та інформує про наявність чи відсутність порушених справ в судах, за якими Учасник виступає відповідачем.

7. Довідку (у довільній формі), за підписом уповноваженої особи та скріплену печаткою Учасника (у разі наявності) щодо наявності діючого договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами. Інформація про реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами має бути відображена в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

8. Копію документу, що підтверджує повноваження посадової особи або представника Учасника закупівлі щодо підпису документів пропозиції. Повноваження щодо підпису документів Учасника підтверджується випискою з протоколу засновників/учасників, наказом про призначення, довіреністю, дорученням або іншим документом.

9. Копію Статуту в останній (діючій) редакції або іншого установчого документу (вимога встановлюється до Учасників - юридичних осіб). У разі, якщо учасник здійснює діяльність на підставі модельного статуту, необхідно надати копію рішення засновників про створення такої юридичної особи.

У разі, якщо державна реєстрація учасника була здійснена після 01.01.2016 року, то учасник має право надати опис документів, що надаються юридичною особою державному реєстратору для проведення державної реєстрації юридичної особи із зазначенням унікального коду, що дає можливість доступу до результатів надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації, у тому числі до установчих документів юридичної особи. В описі документів повинні бути зазначені: унікальний код, веб-сайт за яким Замовник має можливість перевірити установчі документи юридичної особи, дата формування витягу, а також підпис та ініціали державного реєстратора, який здійснює державну реєстрацію юридичної особи.

10. Копію паспорту (всі сторінки) фізичної особи-підприємця або іншого документа, що посвідчує особу відповідно до Закону України «Про єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус» від 20.11.2012 №5492-VI (із змінами) та копія Довідки про присвоєння реєстраційного номера облікової картки платника податків (для фізичних осіб-підприємців).

11. Копію витягу з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців.

12. Копію Свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ або копія Витягу з реєстру платників податку на додану вартість (для платників ПДВ) або Копія Свідоцтва платника єдиного податку або копія Витягу з реєстру платників єдиного податку (для платників єдиного податку) або довідка у довільній формі з поясненнями щодо відсутності у нього такого документу.

13. Загальні відомості про Учасника (з зазначенням реквізитів учасника, наприклад, назви, коду ЄДРПОУ, місцезнаходження, поштової адреси, телефону, електронної адреси; відомостей про контактну особу (прізвище, ім'я, по-батькові, посада, контактний телефон)

14. Гарантійний лист (в довільній формі) про те, що до учасника не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи, встановлені Законом України «Про санкції» від 14.08.14 №1644-VII.

**Проект договору про закупівлю № _____
послуг з аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік**

м. Київ

« _____ » _____ 2021 р.

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго», надалі «Замовник», в особі _____, який діє на підставі _____, з одного боку, та _____, що включена до Реєстру аудиторських фірм на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ) від _____ року № ____, надалі - "Виконавець", в особі _____, що діє на підставі _____ та має чинний сертифікат аудитора № _____ від _____ р., з іншого боку, які надалі іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, уклали цей договір про проведення аудиту (надалі - "Договір") про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ ТА ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудит фінансової звітності Замовника за 2020 звітний рік з метою надання висновку щодо висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2020 р., відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, передбаченої Загальними вимогами до фінансової звітності, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі - завдання з аудиту.

1.2 Найменування Послуг визначається згідно з Єдиним закупівельним словником ДК 021:2015.

1.3 Виконавець гарантує, що укладення та виконання ним умов цього Договору не суперечить нормам чинного законодавства України та установчим документам Виконавця.

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. 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.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, має бути складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у МСА.

2.4. В Аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, має бути зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо відповідності фінансової звітності Замовника в усіх істотних аспектах Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

2.5. Підписанням Листа-зобов'язання Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

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

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

2.5.3. 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 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 Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

3.1. Сторони домовились, що вартість наданих за цим Договором Послуг становить *(сума цифрами та у дужках прописом)* гривень, крім того ПДВ (20%) – *(сума)* гривень. Загальна вартість Послуг разом з ПДВ - *(сума цифрами та у дужках прописом)* гривень.

3.2. Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця

впродовж 15-ти банківських днів з дати підписання Акта приймання-передачі наданих аудиторських послуг та на підставі виставленого Виконавцем рахунку.

4. ОBOB'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

4.1. Виконавець зобов'язаний:

4.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

4.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих осіб, яких наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів.

4.1.3. 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.

4.1.4. Відповідно до вимог чинного законодавства Виконавець зобов'язаний зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно з нормами Податкового кодексу України, в наступні строки:

- що складаються з 1-го (першого) по 15-й (п'ятнадцятий) календарний день (включно) календарного місяця, – до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені;

- що складаються з 16-го (шістнадцятого) по останній календарний день (включно) календарного місяця, – до 15 (п'ятнадцятого) календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем; в якому вони складені.

4.1.5. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачену цим Договором.

4.2. Виконавець має право:

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

4.2.2. Мати 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 перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також доступ до працівників Замовника.

4.2.3. Проводити перевірку всіх вибраних ним документів Замовника, які стосуються господарської діяльності останнього. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

4.2.4. Одержувати у відповідь на письмові запити Замовника або безпосередньо Виконавця, потрібну для аудиторської перевірки інформацію та документи від третіх юридичних та/або фізичних осіб та державних органів.

4.2.5. В порядку, визначеному у пп. 9.4 цього Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

4.2.6. Вимагати від Замовника належного виконання зобов'язань за Договором.

4.3. Замовник зобов'язаний:

4.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.

4.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, 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 іншу інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

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

4.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки.

4.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у направленні 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.

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

4.3.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки 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 початку завершального етапу аудиту.

4.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом підписання Акта приймання-передачі наданих аудиторських послуг на умовах, визначених Договором та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

4.3.9. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачену цим Договором.

4.4. Замовник має право:

4.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію про хід проведення аудиту фінансової звітності, вимог законодавства і вимог відповідних стандартів, які стосуються проведення аудиторської перевірки, щодо прав та обов'язків сторін, а також щодо нормативно-правових актів та стандартів, що стали за основу для висновків Виконавця в порядку та на умовах, передбачених цим Договором.

4.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань передбачених цим Договором.

4.4.3. Вимагати від співробітників Виконавця дотримання правил внутрішнього трудового розпорядку, якщо аудиторська перевірка виконується в службових приміщеннях Замовника.

4.4.4. В будь-який час розірвати Договір в односторонньому порядку у разі невиконання або неналежного виконання Виконавцем своїх зобов'язань за Договором з повідомленням іншої Сторони не менше ніж за 20 (двадцять) календарних днів до передбачуваної дати розірвання Договору.

5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

5.1. Місце надання аудиторських послуг: місто Київ, вул. Кирилівська, 85 (офіс ДПЗД «Укрінтеренерго»), територія Виконавця.

5.2. Термін аудиторської перевірки за Договором – 15.05.2021 року.

Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та надати Замовнику документи, визначені у п. 5.9. цього Договору.

5.3. Виконавець зобов'язаний приступити до аудиту фінансової звітності Замовника протягом 5-ти (п'яти) робочих днів з дати вступу в силу Договору.

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

5.5. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем мають бути 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. Відповідно до вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

5.7. До підготовки проекту Аудиторського звіту Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект Аудиторського звіту згідно п. 2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 10 (десяти) робочих днів до настання дати, зазначеної у п. 5.2 Договору. Надання проекту Аудиторського звіту Замовнику супроводжується листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 5 (п'яти) робочих днів до настання дати, зазначено у п. 5.2 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту Аудиторського звіту з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.8. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) робочих днів з дати передачі Замовнику проекту Аудиторського звіту підготувати остаточний варіант Аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту Аудиторського звіту Виконавець може врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у Аудиторському звіті.

5.9. Не пізніше дати, зазначеної у п. 5.2 цього Договору, Виконавець складе та надає (направляє) Замовнику наступні документи:

5.9.1. Аудиторський звіт, підписаний повноважним представником Виконавця в 3 (трьох) примірниках окремо за 2020 рік;

5.9.2. Аудиторський звіт в електронному вигляді (у форматах MS Word або MS Excel);

5.9.3. рекомендації у довільній формі щодо формування облікової політики Замовника відповідно до П(С)БО, стану внутрішнього контролю, недоліків у сфері обліку та можливих шляхів їх усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому;

5.9.4. Акт приймання-передачі наданих аудиторських послуг в 2 (двох) примірниках;

5.9.5. інші документи, якщо Виконавець вважає за необхідне.

5.10. Замовник зобов'язаний впродовж 10 (десяти) календарних днів з дати передачі йому документів, перелічених у пункті 5.9. цього Договору повернути Виконавцю один примірник підписаного Акту приймання-передачі наданих аудиторських послуг. У випадку

ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акта приймання-передачі наданих аудиторських послуг після закінчення 10 (десяти) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта приймання-передачі наданих аудиторських послуг, 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 оплаті. У випадку наявності у Замовника мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту Сторони вживають заходи із усунення цих зауважень.

5.11. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно на власний розсуд та за його кошти відповідно до вимог законодавства.

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 вимог чинного законодавства України та умов цього Договору.

6.2. Відповідальність Виконавця:

6.2.1. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у пп. 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.

6.2.2. Виконавець несе відповідальність за неналежне/ неякісне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом цього Договору.

6.2.3. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним/неякісним виконанням ним зобов'язань за цим Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

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

6.2.5. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.2 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за цим Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

6.2.6. У разі не реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних протягом 30 календарних днів, з останнього дня обов'язкової реєстрації, що вказано в п.4.1.4, Виконавець зобов'язаний сплатити Замовнику штраф у розмірі ПДВ такої податкової накладної за додатковою вимогою Замовника.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.5 Договору, Замовник несе відповідальність:

- 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.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність оплати Виконавцю вартості наданих послуг, передбаченої пунктом 3.2. цього Договору, а в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

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

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

6.6. Усі спори, пов'язані з виконанням умов цього Договору, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання цього 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 цим 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. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника.

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.

8. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

8.1. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання обов'язків по даному Договору, якщо це невиконання є наслідком обставин непереборної сили, які виникли в момент дії даного Договору та є подіями надзвичайного характеру, а саме: пожежа, землетрус, повінь, оповзні, блискавка, ожеледь або нагромадження снігу, інші стихійні лиха, вибухи, війна або військові дії, терористичні акти та політичні перевороты, страйки, масові заворушення та інші обставини непереборної сили.

8.2. Про виникнення обставин непереборної сили потерпіла Сторона повідомляє письмово іншу Сторону негайно та подає інформацію про вжиті заходи щодо усунення наслідків цієї події. У випадку ненадання повідомлення потерпіла Сторона позбавляється права посилається на дію обставин непереборної сили як на підставу для звільнення від відповідальності за невиконання цього Договору.

8.3. Факт настання обставин непереборної сили підтверджується довідкою Торгово-промислової палати України або іншим органом, уповноваженим відповідно до законодавства України підтверджувати такі обставини.

9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

9.1. Договір вважається укладеним з моменту підписання його Сторонами та вступає в силу з дати отримання Замовником погодження Міністерства енергетики України на залучення аудиторів для проведення перевірок, як це передбачено Статутом підприємства.

9.2. Цей Договір діє до 30.06.2021 року, але в будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

9.3. Закінчення строку дії цього Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії цього Договору.

9.4. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, 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 цього Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 10 (десять) 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 Листа-зобов'язання 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.

9.5. В разі відмови Виконавця від цього Договору у відповідності до п. 9.4. Договору, Виконавець протягом 10 (десяти) робочих днів з моменту направлення Замовнику передбаченого в п. 9.4. Договору повідомлення, зобов'язаний повернути Замовнику всі отримані від останнього кошти, сплачені Замовником Виконавцю на виконання умов цього Договору, незалежно від обсягу понесених Виконавцем витрат на виконання цього Договору.

10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Якщо інше прямо не передбачено цим Договором або чинним законодавством України, зміни у цей Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору.

10.2. Усі правовідносини, що виникають з умов цього 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 цим 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 цим 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.

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 несвоєчасного 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 Сторонами 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, - по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.8. Уповноважені 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. 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.

10.10. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 12 Договору.

10.11. 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).

10.12. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників. Доставку працівників до місця надання послуг Виконавець здійснює власними силами і за власний рахунок. Виконавець забезпечує своїх працівників комп'ютерною та іншою технікою необхідною для виконання Договору.

10.13. 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.

11. АНТИКОРУПЦІЙНЕ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

11.1. 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 отримати які-небудь неправомірні переваги чи інші неправомірні цілі.

11.2 При виконанні своїх зобов'язань за цим Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники або посередники не здійснюють дії, що кваліфікуються законодавством, як давання / отримання хабара, комерційний підкуп, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства та міжнародних актів про протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

11.3. Кожна із Сторін цього Договору відмовляється від стимулювання яким-небудь чином працівників іншої Сторони, в тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, безоплатного виконання на їхню користь робіт (послуг) та іншими, не позначеними у цьому пункті, способами, що ставлять працівника в певну залежність і спрямованих на забезпечення виконання цим працівником будь-яких дій на користь стимулюючої його Сторони.

Під діями працівника, здійснюваними на користь стимулюючої його Сторони, розуміються:

надання невинуватених переваг порівняно з іншими контрагентами;

надання будь-яких гарантій;

прискорення існуючих процедур;

- інші дії, що виконуються працівником в рамках своїх посадових обов'язків, але йдуть всупереч з принципами прозорості та відкритості взаємин між Сторонами.

11.4. У разі виникнення у Сторони підозр, що відбулося або може відбутися порушення будь-яких антикорупційних умов, відповідна Сторона зобов'язується повідомити іншу Сторону у письмовій формі. Після письмового повідомлення, відповідна Сторона має право призупинити виконання зобов'язань за цим Договором до отримання підтвердження, що порушення не відбулося або не відбудеться. Це підтвердження повинне бути спрямоване протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати направлення письмового повідомлення.

11.5. У письмовому повідомленні Сторона зобов'язана посилатися на факти або надавати матеріали, що достовірно підтверджують або дають підставу припускати, що відбулося або може відбутися порушення будь-яких положень цих умов контрагентом, його афілійованими особами, працівниками або посередниками виражається в діях, які кваліфікуються чинним законодавством, як давання або одержання хабара, комерційний підкуп, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства та міжнародних актів про протидію легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом.

11.6. Сторони цього Договору визнають проведення процедур щодо запобігання корупції та контролюють за їх дотриманням. При цьому Сторони докладають зусилля, щоб мінімізувати ризик ділових відносин з контрагентами, які можуть бути залучені до корупційної діяльності, а також сприяють один одному в цілях запобігання корупції. При цьому Сторони забезпечують реалізацію процедур з проведення перевірок з метою запобігання ризиків залучення Сторін до корупційної діяльності.

11.7. Сторони визнають, що їхні можливі неправомірні дії та порушення антикорупційних умов цього Договору можуть нести несприятливі наслідки - від пониження рейтингу надійності контрагента до істотних обмежень по взаємодії з контрагентом, аж до розірвання цього Договору.

11.8. Сторони гарантують здійснення належного розгляду по представленим в рамках виконання цього Договору фактами, з дотриманням принципів конфіденційності та застосування ефективних заходів щодо усунення практичних труднощів та запобігання можливих конфліктних ситуацій.

11.9. Сторони гарантують повну конфіденційність з питань виконання антикорупційних умов цього Договору, а також відсутність негативних наслідків, як для Сторони в цілому, так і для конкретних працівників Сторони, які повідомили про факт порушень.

12. ДОДАТКИ ДО ДОГОВОРУ

- Додаток 1 – Специфікація;
- Додаток 2 – Кошторис послуг.

13. ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ, БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ

ЗАМОВНИК

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго»

Адреса:

04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 85,
ЄДРПОУ 19480600

IBAN _____

в _____

Інд. податковий номер _____

ВИКОНАВЕЦЬ

Адреса:

ЄДРПОУ _____

Банк _____

IBAN _____

Інд. податковий номер _____

Додаток 1 до
проекту договору про закупівлю № _____
послуг з аудиту річної фінансової
звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік

СПЕЦИФІКАЦІЯ

№ з/п	Найменування	Од. вимір	Кількість	Ціна за од. виміру без ПДВ, грн.	Вартість, без ПДВ, грн.
1	Послуги аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік	послуга	1		
Сума без ПДВ, грн.					
Сума ПДВ, грн.					
Сума з ПДВ, грн.					

Цей Додаток є невід'ємною частиною Договору, складений у двох ідентичних примірниках рівної юридичної сили, по одному для кожної зі Сторін.

ЗАМОВНИК

ВИКОНАВЕЦЬ

Додаток 2 до
проекту договору про закупівлю № _____
послуг з аудиту річної фінансової
звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020
рік

Кошторис послуг

Цей Додаток є невід'ємною частиною Договору, складений у двох ідентичних примірниках рівної юридичної сили, по одному для кожної зі Сторін.

ЗАМОВНИК

ВИКОНАВЕЦЬ

ФОРМА ЦІНОВОЇ ПРОПОЗИЦІЇ

1. _____ (назва підприємства/фізичної особи), надає свою пропозицію щодо участі у закупівлі: **Послуги з аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік**
код за ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги

Відомості про підприємство	Повне найменування учасника – суб'єкта господарювання
	код за ЄДРПОУ/Ідентифікаційний код
	Реквізити (адреса - юридична та фактична, телефон, факс, телефон для контактів)
Відомості про особу (осіб), які уповноважені представляти інтереси Учасника	(Прізвище, ім'я, по батькові, посада, контактний телефон).

Вартість пропозиції

№ з/п	Найменування	Од. вимір	Кількість	Ціна за од. виміру без ПДВ, грн.	Вартість, без ПДВ, грн.
1	Послуги аудиту річної фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» за 2020 рік	послуга	1		
Сума без ПДВ, грн.					
Сума ПДВ, грн.					
Сума з ПДВ, грн.					

Кошторис послуг аудиту річної фінансової звітності за 2020 рік ДПЗД «Укрінтеренерго» додається.

Загальна вартість з ПДВ: _____

Ми ознайомились з технічними вимогами та вимогами щодо кількості та термінів надання послуг, що закупаються, та маємо можливість і погоджуємось надати послуги відповідної якості для забезпечення необхідної кількості абонентів Замовника в установлені Замовником строки.

Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу пропозицію, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

Посада, прізвище, ініціали, підпис уповноваженої особи підприємства/фізичної особи, завірені печаткою.
