

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Головою Наглядової ради

АТ «КАМЕТ»

(Протокол №574 від 01 листопада 2022 року)



Кунців О.М.

(підпис)

## **ПОРЯДОК**

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ,  
ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ  
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АТ «КАМЕТ»**

Україна, м. Львів  
2022 рік

Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі Порядок) підприємству, що становить суспільний інтерес АТ «КАМЕТ», ідентифікаційний код 40952862 (надалі - Замовник), розроблено на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі - Закон).

Відповідно частини 3 статті 29 Закону, у конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим цим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру, у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, надають Замовнику відповідну документацію, наведену в цьому Порядку і додатках до нього.

№	Найменування	Зміст
<b>I. Загальні положення</b>		
1	<b>Терміни, які вживаються в цьому Порядку</b>	Документацію з проведення відкритого конкурсу розроблено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Терміни вживаються у значенні, наведеному у цьому Законі.
<b>2. Інформація про замовника послуг</b>		
2.1	<b>Повне найменування</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАМЕТ»
2.2	<b>Місцезнаходження</b>	79071, Україна, Львівська обл., м. Львів, вул. Кульпарківська, буд. 200А
2.3	<b>Голова конкурсної комісії</b>	Голова Наглядової ради Кунців Олена Михайлівна
2.4	<b>Особа, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу</b>	Відповідальний за надання роз'яснень щодо конкурсної документації: Качерай Василь Петрович, тел.:+38 (032) 259-00-05, E-mail: avalon.group@avalon-inc.com.ua
3	<b>Процедура придбання послуг</b>	Відкритий конкурс
<b>4. Інформація про предмет конкурсу</b>		
4.1	<b>Назва предмета конкурсу</b>	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес АТ «КАМЕТ» за 2022 рік відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національної комісії цінних паперів та фондового ринку, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (надалі – МСА), з урахуванням вимог Закону.

4.2	<b>Опис окремої частини (частин) предмета конкурсу, щодо якого будуть розглядатися тендерні пропозиції</b>	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес АТ «КАМЕТ» за період з 01.01.2022 по 31.12.2022р.
4.3	<b>Місце, кількість, обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b>	м. Львів, вул. Кульпарківська, буд. 200А Інформація про необхідну кількість, обсяг предмета конкурсу визначений у Додатку 3 (Технічна специфікація)
4.4	<b>Строк дії договору</b>	З моменту підписання та до 31.12.2023 року
5	<b>Недискримінація учасників</b>	Суб'єкти аудиторської діяльності, що включені до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ, беруть участь у конкурсі на рівних умовах.
6	<b>Принципи відбору суб'єктів аудиторської діяльності</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Відкритість та прозорість Конкурсу;</li> <li>- Максимальна економія та ефективність;</li> <li>- Добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу;</li> <li>- Відсутність дискримінації учасників Конкурсу;</li> <li>- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;</li> <li>- запобігання корупційним діям і зловживанням.</li> </ul>
7	<b>Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції</b>	Валютою конкурсної пропозиції є національна валюта України – гривня. Розрахунки за послуги здійснюватимуться безготівково у національній валюті України згідно з умовами Договору.
8	<b>Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції</b>	Конкурсні пропозиції, підготовлені Учасниками - резидентами України, викладаються українською мовою.

## **II. Порядок внесення змін та надання роз'яснень до документації з проведення конкурсу**

1	<b>Процедура надання роз'яснень щодо документації з проведення конкурсу</b>	Суб'єкт аудиторської діяльності має право не пізніше ніж за три дні до закінчення строку подання конкурсних пропозицій звернутися до Замовника за роз'ясненнями щодо документації з проведення конкурсу.
2	<b>Внесення змін до документації з проведення конкурсу</b>	Замовник має право за результатами звернень на підставі рішення наглядового органу внести зміни до документації з проведення конкурсу. У разі внесення змін до документації з проведення конкурсу строк для подання конкурсних пропозицій продовжується таким чином, щоб з моменту внесення змін до документації з проведення конкурсу до закінчення строку подання конкурсних пропозицій залишалось не менше ніж п'ять днів. Зазначена інформація оприлюднюється Замовником на власному сайті

## **III. Інструкція з підготовки конкурсної документації**

1	<b>Зміст і спосіб подання документації Учасником конкурсу</b>	Учасник повинен надіслати в електронній формі на електронну адресу Замовника послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності всі документи, передбачені додатками 1 і 2 цього Порядку, до кінцевого строку подання конкурсних пропозицій. Відповідальність за
---	---	--

		<p>достовірність та зміст інформації, викладеної в документах, які подані у складі конкурсної пропозиції, несе учасник.</p> <p>Конкурсна пропозиція подається в електронному вигляді, відповідно до додатків 1 і 2, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (якщо вони установлені замовником та оприлюднені останнім на власному сайті), з урахуванням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- інформації та документів, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям (згідно додатку 1);</li> <li>- інформації щодо відповідності учасника вимогам, визначеним у статті 23 Закону (згідно додатку 2);</li> <li>- документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури конкурсу щодо підпису документів конкурсної пропозиції;</li> <li>- інших документів, які передбачені конкурсною документацією.</li> </ul> <p>Документи, які надаються (завантажуються) у складі конкурсної пропозиції повинні містити печатку (за наявності) та підпис уповноваженої особи учасника.</p> <p>Повноваження особи щодо підпису документів конкурсної пропозиції учасника процедури придбання послуги підтверджуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- протоколом засновників та/або наказом про призначення (у разі підписання керівником);</li> <li>- довіреністю, дорученням (у разі підписання іншою уповноваженою особою Учасника);</li> <li>- або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи учасника на підписання документів.</li> </ul> <p>Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.</p> <p>Також Учасником надається інформація щодо кваліфікаційних критеріїв до учасників відповідно до Закону та цього Порядку.</p> <p>До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі</p>
2	<b>Забезпечення конкурсної пропозиції</b>	Не вимагається
3	<b>Умови повернення чи неповернення забезпечення конкурсної пропозиції</b>	Відсутні
4	<b>Строк, протягом якого конкурсні пропозиції є дійсними</b>	<p>Конкурсні пропозиції вважаються дійсними протягом 10 днів з дати розкриття конкурсних пропозицій. До закінчення цього строку Замовник має право вимагати від Учасників продовження строку дії конкурсних пропозицій;</p> <p>Учасник має право:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- відхилити таку вимогу;</li> <li>- погодитися з вимогою та продовжити строк дії поданої ним конкурсної пропозиції.</li> </ul>

5	<b>Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі та відборі</b>	<p>Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;</li> <li>- має добру репутацію (відсутні протягом 3 (трьох) років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес);</li> <li>- може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше 2 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до ст.19 Закону або мати чинні сертифікати професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);</li> <li>- сума винагороди, отримана аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми;</li> <li>- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України.</li> </ul>
6	<b>Перелік документів для участі у конкурсі</b>	<p>На підтвердження відповідності встановленим кваліфікаційним критеріям, Учасник повинен надати у складі конкурсної пропозиції наступні документи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Довідку, яка містить інформацію про кваліфікацію, досвід ключового партнера з аудиту – аудитора, який буде призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності Замовника (надалі ключовий партнер), інших працівників – аудиторів, що прийматимуть участь у наданні послуг з аудиту фінансової звітності Замовника.</li> <li>2. Інформаційну довідку про виконання аналогічних договорів, тобто проведення аудиту підприємств, основна діяльність яких співпадає з основною діяльністю Замовника, за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р. або за інший період (в разі наявності) суб'єктом аудиторської діяльності Учасником конкурсу та ключовим партнером і його аудиторами, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника.</li> <li>3. Інформаційну довідку про включення до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають</li> </ol>

		<p>право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;</p> <p>3.1 Інформаційну довідку про те, що у Учасника за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та про відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику відповідно вимог статті 30 Закону.</p> <p>3.2. Інформацію про наявність у Учасника конкурсу чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.</p> <p>Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, має становити не менше 10 мільйонів гривень.</p>
7	<b>Інформація про основні характеристики предмета конкурсу</b>	Інформація про основні характеристики предмета конкурсу визначена у Додатку 3 (Технічна специфікація)
8	<b>Інформація про субпідрядника (у випадку наявності або наміру)</b>	<p>У разі залучення субпідрядника для надання послуг Учасник зазначає в конкурсній пропозиції повне найменування та місцезнаходження щодо кожного суб'єкта господарювання, якого Учасник планує залучити як субпідрядника до надання послуг у обсязі не менше ніж 20 відсотків від вартості договору про надання послуги.</p> <p>Якщо Учасник не планує залучити субпідрядників, у складі конкурсної пропозиції надається інформація із зазначенням, що субпідрядні організації залучатися не будуть.</p>
9	<b>Внесення змін або відкликання конкурсної пропозиції учасником</b>	Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку. Такі зміни або заява про відкликання конкурсної пропозиції враховуються в разі, якщо їх отримано Замовником до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
<b>IV. Подання та розкриття документації з конкурсної пропозиції</b>		
1	<b>Строк подання конкурсної пропозиції</b>	<p>Строк подання конкурсних пропозицій в електронному вигляді до «25» листопада 2022 року, в паперовому – до 24 листопада 2022 року, з <b>9:00 до 18:00 год.</b></p> <p>Отримана конкурсна пропозиція автоматично вноситься до переліку отриманих конкурсних пропозицій Замовника.</p>
<b>V. Оцінка конкурсної пропозиції</b>		
1	<b>Перелік критеріїв та методика оцінки конкурсної пропозиції</b>	Замовник розглядає конкурсні пропозиції на відповідність вимогам, визначеним у документації з проведення конкурсу та визначає відповідність учасників

		<p>кваліфікаційним критеріям до проведення оцінки конкурсних пропозицій у строк, що не перевищує 3-х робочих днів.</p> <p>Оцінка конкурсних пропозицій здійснюється на основі критерію вартості (ціни) послуги, з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених Законом відрахувань, відповідності вимогам Закону з врахуванням наявного досвіду проведення аудиту підприємств, основна діяльність яких співпадає з основною діяльністю Замовника, ділової репутації, досвіду співпраці з суб'єктами аудиторської діяльності.</p> <p>Замовник визначає найкращою конкурсну пропозицію за найнижчою ціною, у визначених Законом межах.</p> <p>За результатами розгляду та оцінки конкурсної пропозиції Замовник визначає переможця та приймає рішення про намір укласти договір згідно з цим Порядком.</p> <p>Замовник має право звернутися за підтвердженням інформації, наданої Учасником, до відкритих джерел, до сайтів органів державної влади, підприємств, установ, організацій відповідно до їх компетенції.</p> <p>У разі отримання достовірної інформації про невідповідність наданої Учасником інформації, Замовник відхиляє конкурсну пропозицію такого Учасника.</p>
2	<b>Інша інформація</b>	<p><u>Ціна пропозиції.</u></p> <p>Витрати, пов'язані з підготовкою та поданням конкурсної пропозиції Учасник несе самостійно. До розрахунку ціни конкурсної пропозиції не включаються будь-які витрати, понесені Учасником у процесі проведення процедури придбання послуги та укладення договору про надання послуги. Зазначені витрати сплачуються Учасником. Понесені витрати Учасника не відшкодовуються (в тому числі і у разі відхилення пропозиції, відміни конкурсу чи визнання конкурсу таким, що не відбувся).</p> <p>При розрахунку вартості конкурсної пропозиції Учасником враховується ціна предмету конкурсу відповідно до конкурсної документації та всі витрати, пов'язані з виконанням зобов'язань Учасника процедури конкурсу по виконанню договору, в тому числі вартість (ціна) послуги, з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених Законом відрахувань.</p> <p>Учасник повинен зазначити у формі конкурсної пропозиції згідно Додатку 1 до цього Порядку загальну вартість пропозиції (з ПДВ та без ПДВ) по предмету конкурсу.</p>
3	<b>Відхилення конкурсних пропозицій</b>	<p>Замовник відхиляє конкурсну пропозицію у разі якщо:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Учасник не відповідає кваліфікаційним критеріям, наведеним вище і установленим статтями 23 і 29 Закону;</li> <li>2) Учасник-переможець відмовився від підписання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації;</li> <li>3) наявні підстави, зазначені у частині четвертій <u>статті 6 і статті 27</u> Закону;</li> <li>4) конкурсна пропозиція не відповідає умовам</li> </ol>

	<p>документації з проведення конкурсу;</p> <p>5) надано не повний пакет документів, або недостовірну інформацію;</p> <p>6) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.</p> <p>Інформація про відхилення конкурсної пропозиції протягом двох робочих днів з дня прийняття рішення направляється на електронну пошту Учасника.</p>
--	---

## VI. Результати конкурсу та укладання договору про надання послуг

1	<p><b>Відміна Замовником конкурсу чи визнання його таким, що не відбувся</b></p>	<p>Замовник відміняє конкурс в разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порушення порядку оприлюднення оголошення про проведення процедури надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;</li> <li>- подання для участі в них менше двох конкурсних пропозицій;</li> <li>- допущення до оцінки менше двох конкурсних пропозицій;</li> <li>- відхилення всіх конкурсних пропозицій у разі їх невідповідності вимогам Закону.</li> </ul> <p>Замовник має право визнати конкурс таким, що не відбувся, у разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- якщо ціна найбільш економічно вигідної конкурсної пропозиції перевищує суму, передбачену Замовником на фінансування послуги;</li> <li>- якщо здійснення надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності стало неможливим унаслідок обставин непереборної сили;</li> <li>- скорочення видатків на здійснення послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.</li> </ul> <p>Повідомлення про відміну конкурсу або визнання його таким, що не відбувся, оприлюднюється на сайті Замовника та повідомляється на електронну пошту учасників.</p>
2	<p><b>Строк укладання договору</b></p>	<p>Замовник укладає договір надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності з Учасником, якого визнано переможцем конкурсу, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через 20 (Двадцять) робочих днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації та пропозиції Учасника-переможця.</p> <p>З метою забезпечення права на оскарження рішень Замовника договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може бути укладено раніше ніж через 5 (П'ять) робочих днів з дати оприлюднення на сайті Замовника результатів проведення конкурсу.</p>
3	<p><b>Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b></p>	<p>Проект договору наведений у Додатку 4 до цього Порядку.</p>
4	<p><b>Істотні умови, що обов'язково включаються до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b></p>	<p>Істотні умови, що обов'язково включаються до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, визначено у проекті договору, що є додатком до цієї конкурсної документації.</p>



5	<b>Дії Замовника при відмові переможця конкурсу підписати договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b>	У разі відмови переможця конкурсу від підписання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації Замовник відхиляє конкурсну пропозицію цього учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії конкурсної пропозиції яких ще не минув.
6	<b>Забезпечення виконання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b>	Не передбачено

**Додаток 1**  
до Конкурсної документації

*Форма „Конкурсна пропозиція” подається у вигляді, наведеному нижче на бланку Учасника(за наявності).  
Учасник не повинен відступати від даної форми.*

**КОНКУРСНА ПРОПОЗИЦІЯ**  
(подається Учасником на фірмовому бланку)

Ми, (вказати повну назву учасника), надаємо свою пропозицію щодо участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес АТ «КАМЕТ» :

1. Повне найменування Учасника: \_\_\_\_\_
  2. Місцезнаходження: \_\_\_\_\_
  3. Контактний номер телефону/факс: \_\_\_\_\_
  4. E-mail: \_\_\_\_\_
  5. Поштова адреса: \_\_\_\_\_
  6. Сайт Учасника \_\_\_\_\_
  7. Відомості про керівника (посада, ПІБ, тел.): \_\_\_\_\_
  8. Ідентифікаційний код: \_\_\_\_\_
  9. Статус платника податків Учасника: \_\_\_\_\_
  10. Уповноважена особа Учасника на підпис конкурсної пропозиції (посада, ПІБ, тел.): \_\_\_\_\_
  11. Уповноважена особа Учасника на підпис договору про надання аудиторських послуг за результатами даного конкурсу (посада, ПІБ, тел.): \_\_\_\_\_
  12. Номер у розділі реєстру Аудиторської палати України «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» \_\_\_\_\_
  13. Номер, дата видачі, та термін дії Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг виданого Аудиторською палатою України та чинного на момент подання пропозицій \_\_\_\_\_
  14. Строк надання послуг: \_\_\_\_\_ календарних днів.
  15. Ціна пропозиції щодо проведення аудиту за період діяльності Замовника з 01.01.2022 по 31.12.2022р.: \_\_\_\_\_ (з ПДВ\*), \_\_\_\_\_ (без ПДВ)(вказується ціна конкурсної пропозиції (цифрами і прописом) з ПДВ та без ПДВ)
- \* Сума з ПДВ вказується лише тими учасниками, які є платниками ПДВ.

До прийняття рішення про намір укласти договір про аудит фінансової звітності, Ваша документація разом з нашою пропозицією (за умови її відповідності всім вимогам) мають силу попереднього договору між нами. Якщо буде прийнято рішення про намір укласти договір, ми візьмемо на себе зобов'язання виконати всі умови, передбачені Договором.

Ми погоджуємось дотримуватися умов цієї пропозиції протягом **20-ти календарних днів** з дня розкриття конкурсних пропозицій.

Якщо наша пропозиція буде визначена найбільш економічно вигідною, ми зобов'язуємося підписати Договір із Замовником не раніше ніж через 5 днів з дати оприлюднення на веб-сайті Замовника повідомлення про намір укласти договір про аудит фінансової звітності, але не пізніше ніж через 20 календарних днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про аудит фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації.

Посада, прізвище, ініціали, підпис уповноваженої особи Учасника

**Додаткова інформація щодо Учасника конкурсу  
(враховуючи вимоги ч.4 ст. 6, ч.4 ст.10 та ст. 42 Закону)  
(подається Учасником на фірмовому бланку)**

**Конкурсній комісії  
АТ «КАМЕТ» :**

Ми, /найменування Учасника/ (далі - Учасник), в особі /Уповноважена особа/ надаємо наступну інформацію, а саме:

- 1) довідку довільної форми щодо відсутності/наявності дисциплінарного провадження стосовно учасника конкурсу суб'єкта аудиторської діяльності або його працівників-аудиторів, що мають ознаки професійного проступку відповідно чч. 4-5 ст. 42 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 2) довідку довільної форми щодо відсутності/наявності стягнень за вчинення професійного поступку, застосованих до учасника конкурсу суб'єкта аудиторської діяльності або його працівників-аудиторів, відповідно ч. 6 ст. 42 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» за останні 4 роки включно з поточним;
- 3) відсутність умов відповідно ч. 4 ст. 10 Закону, а саме учасник конкурсу суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
  - не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
  - не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
  - не перебували протягом періоду, зазначеного у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів
- 4) відомості про юридичну особу (суб'єкта аудиторської діяльності), яка є учасником конкурсу, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;
- 5) у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань наявна інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, передбачена п. 9 ч.2 ст. 9 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань";
- 6) службова (посадова) особа учасника, яка підписала конкурсну пропозицію має бездоганну ділову репутацію ( не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості );

посада уповноваженої особи Учасника

підпис та печатка

прізвище, ініціали

### ТЕХНІЧНА СПЕЦИФІКАЦІЯ

Метою проведення аудиту фінансової звітності є висловлення незалежної думки аудитора про те, чи відображає фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «КАМЕТ» на визначену дату, його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Для вираження своєї думки щодо фінансової звітності Замовника, Учасник проведе в необхідному обсязі аудиторські процедури, передбачені стандартами і нормативами аудиту. Аудит проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Кодексу етики професійних бухгалтерів, прийнятих Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі – МСА) і вимог НКЦПФР.

Учасник зобов'язується за завданням Замовника надати послуги, за викладеним нижче переліком:

1. Надання послуг з аудиту:

- обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес - АТ «КАМЕТ», складеної відповідно до МСФЗ, станом на 31.12.2022 та за рік, що закінчується зазначеною датою, з метою висловлення незалежної думки аудитора і надання аудиторського звіту;

2. Вимоги до послуг:

2.1.1. За результатами проведеного аудиту фінансової звітності АТ «КАМЕТ».

Учасник зобов'язаний надати в паперовому вигляді аудиторський звіт в трьох примірниках та в електронній формі у форматі MS Word:

- аудиторський звіт («Звіт незалежного аудитора»). Аудиторський звіт міститиме незалежну думку аудитора щодо фінансової звітності. Аудиторський звіт складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів;

- додатковий звіт для Наглядової ради, що виконує функції Аудиторського комітету;

- перелік виявлених викривлень, в тому числі тих, що потребують коригування фінансової звітності Замовника (в разі їх наявності);

- листи повідомлення до керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за результатами аудиту. Ці листи повинні включати в себе думки Аудитора та зауваження щодо таких питань, як:

o суттєві питання якщо такі є, що виникли у ході аудиту та обговорювалися з управлінським персоналом;

o значні труднощі, якщо такі є, що виникли в ході аудиту;

o якісні аспекти практики бухгалтерського обліку Замовника. В тому числі облікові політики, облікові оцінки та фінансову звітність;

o не виправлені викривлення, якщо такі є та виявлені в ході аудиту;

o будь-які інші питання аудиту, на які б Ви хотіли звернути увагу Замовника.

2.2. Аудиторський звіт викладається у формі звіту незалежного аудитора відповідно до вимог МСА та вимог регуляторних органів Замовника тощо.

2.3. Дотримання аудиторською фірмою вимог, які визначаються МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», вимог регуляторних органів Замовника тощо.

2.4. Дотримання конфіденційності стосовно інформації, отриманої від Замовника в процесі надання послуг.

2.5. Використання власного комп'ютерного обладнання при наданні послуг.

2.6. Дата аудиторського звіту є датою, на яку Аудитор має завершити всі аудиторські процедури та отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.

2.7. Учасник має передбачити виконання процедур для отримання достатніх доказів, що підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності Замовника. Аудит має включати оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок, оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Замовника, а також оцінку загального подання цієї звітності.

2.8. Під час проведення аудиту фінансової звітності АТ «КАМЕТ» можуть мати місце

невиявлені помилки та випадки невідповідності законодавству України, які суттєво не впливають на фінансову звітність Замовника. Проте Учасник має планувати свою роботу таким чином, щоб отримати достатню ймовірність виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності Замовника, що є результатом зловживань, помилок та порушень законодавства.

2.9. Якщо в процесі проведення аудиту буде виявлено окремі моменти, фактори тощо, які призведуть до модифікації аудиторської думки, Учасник повинен буде провести аналіз цих та інших виявлених недоліків в системі обліку та внутрішніх контролів і, за можливості та наявності достатньої інформації, оцінити їхній вплив на фінансову звітність. Вартість цього аналізу та підготовка звіту повинна бути включена в ціну конкурсної пропозиції.

2.10. Відповідно до МСА 705, у випадку висловлення негативної думки або відмови від висловлення думки, навести перелік підстав та чинників, які б за відповідних обставин також призводили до модифікації аудиторської думки.

## ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

№ \_\_\_\_\_

м. Львів

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022р.

Повне найменування аудиторської фірми (Свідоцтво про внесення в аудиторської фірми в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_, строк дії з \_\_\_\_\_ р. до \_\_\_\_\_ р.), надалі «**Виконавець**», в особі (посада, ПІБ), діючого на підставі Статуту та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з однієї сторони,

та

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАМЕТ»** надалі – «Замовник», в особі директора Кирилока Олега, який діє на підставі Статуту, з іншого боку, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона,

*керуючись*, зокрема, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (надалі – МСА) беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника уклали цей договір про проведення аудиту (надалі – «Договір») про наступне:

### 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовника призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання провести обов'язковий аудит повного пакету фінансової звітності Замовника за 2022 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність Товариства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчується на 31.12.2022 року відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), надалі – завдання з аудиту.

### 2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до міжнародних стандартів аудиту (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 виключно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилки. Оцінюючи ризики, Аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде наданий Замовнику за результатами аудиту буде складений відповідно до вимог МСА (форма, термінологія) та чинного законодавства України.

2.4. Зазначена у п 1.1. Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності відповідає вимогам **Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"**. Міжнародні стандарти фінансової звітності є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

2.5. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, 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.

**2.6.** Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п.1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту.

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

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

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

**2.7.3.** за забезпечення аудитора:

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

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в 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, пояснення та анкетування.

г) надання Виконавцю в термін не пізніше ніж за п'ять робочих днів до дати завершення аудиту іншої звітності, складання якої вимагається чинним законодавством (Звіту з управління, Звіту про корпоративне управління, інше).

### **3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН**

**3.1.** Виконавець зобов'язується:

**3.1.1.** Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку 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 з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» та МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінському персоналу» та МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених в процесі аудиту».

**3.1.3.** 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.

**3.1.4.** Забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання, зокрема партнера із завдання (ключового партнера), аудиторів та інших членів робочої групи та Виконавця в цілому, у відповідності до вимог Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», міжнародних стандартів аудиту та Кодексу етики професійних бухгалтерів вжити застережних заходів для недопущення існуючого чи потенційного конфлікту інтересів.

**3.1.5.** 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 перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. 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, замірів виконаних робіт, інвентаризацій, щодо яких здійснюється аудиторська перевірка, 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 аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного

профілю за умови погодження цього з Замовником та дотримання правил конфіденційності, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

**3.2.5.** В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

**3.2.6.** В порядку, визначеному у п.п.8.5. Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

**3.2.7.** Не розпочинати надання послуг, а розпочаті послуги зупинити, якщо Замовник не надав документи, доступи до інформації в необхідному для аудиту обсягу і, тим самим створив неможливість виконання цього Договору Виконавцем.

**3.2.8.** У випадку реклами своїх послуг посилається на ділові стосунки із Замовником, використовувати при цьому його комерційне найменування, логотип чи торгову марку.

### **3.3. Замовник зобов'язується:**

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

**3.3.2.** У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому установчі документи, фінансову, податкову та управлінську звітність, накази, положення, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку іншу повну достовірну інформацію, включно й ту, що становить комерційну таємницю Замовника, необхідну Виконавцю для проведення аудиту в повному обсязі та у термін встановлений Договором, а також забезпечити можливості надання копій (фотокопій) із зазначеної документації на запит Виконавця.

**3.3.3.** Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі шляхом проведення вибіркової інвентаризації.

**3.3.4.** Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу та письмові підтвердження управлінського персоналу.

**3.3.5.** Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до банків, дебіторів і кредиторів Замовника та у отримванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

**3.3.6.** Забезпечити Виконавця необхідними нормальними умовами для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, придатним для аудиторської перевірки приміщенням на території офісу Замовника, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

**3.3.7.** Свочасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки у внутрішньому контролі, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

**3.3.8.** Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту наданих послуг, що передається Виконавцем в день передачі Звіту аудитора. Провести повний розрахунок (оплату) за надані послуги відповідно до умов даного Договору.

**3.3.9.** Не проводити переговори з працівниками Виконавця, що надають аудиторські послуги відносно умов трудових відносин у Виконавця, а також з питань, що пов'язані із пропозицією Замовника щодо можливості переходу працівників Виконавця на роботу до Замовника на умовах трудового та/або цивільного договорів, участі в аудиторському комітеті та членства в адміністративному та наглядовому органі Замовника. Дане положення є обов'язковим для виконання Замовником і не залежить від факту закінчення строку надання послуг за даним Договором, та поширює свою дію відповідно до вимог статті 10 Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» строком на один календарний рік для підприємства, що не є підприємством, яке становить суспільний інтерес та два календарні роки – щодо підприємства, яке є підприємством, що становить суспільний інтерес.

**3.3.10.** Не втручатися в аудиторську діяльність Виконавця у спосіб, що порушує його незалежність та загрожує об'єктивності його думки. Не пропонувати подарунків персоналу Виконавця.

### **3.4. Замовник має право:**

**3.4.1.** Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

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

**3.4.3.** Перевірити хід виконання договору, не втручаючись у діяльність Виконавця та не порушуючи порядок його роботи.



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

**4.1.** Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Розмір винагороди за аудиторську перевірку буде визначатися як сума добутків трудомісткості персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Сторони погодили орієнтовний час виконання аудиторської перевірки 160 людино-годин, вартість людино-години 625 грн.

**4.2.** Розмір винагороди за Договором складас \_\_\_\_\_ грн.(\_\_\_\_\_ гривень, \_\_\_ коп.), без ПДВ.

**4.3.** Замовник здійснює оплату за послуги Виконавця наступним чином:

- 50% вартості договору умовах попередньої оплати протягом 5-ти банківських днів з дати підписання договору;
- 50% вартості договору на умовах після оплати протягом 5-ти банківських днів з дати Звіту аудитора на підставі підписаного Сторонами Акту приймання-передачі наданих послуг.

Оплата здійснюється шляхом банківського перерахування коштів на розрахунковий рахунок Виконавця.

**4.4.** 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 відпрацьованого 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 З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ**

**5.1.** Термін аудиторської перевірки за Договором до **30.03.2023 року (включно)**.

Термін аудиторської перевірки 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.

Після надання послуг, що передбачені в п.1.1. Договору Виконавець надає Замовнику Звіт незалежного аудитора та Додатковий звіт аудиторському комітету, що є повідомленням вищому управлінському персоналу у відповідності до МСА 260, 265 про виявлені недоліки у внутрішньому контролі, бухгалтерському обліку та фінансовій звітності та виявлені ризики.

В разі проведення аудиту підприємства, що становлять суспільний інтерес, Додатковий звіт аудиторському комітету повинен містити також інформацію, передбачену статтею 35 Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

**5.2.** 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 та зазначається у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

**5.3.** Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та у відповідності до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1). Аудиторська перевірка 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 передбачає розробку загальної стратегії аудиту та детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час та обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» та характер, час та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів у примітках, як це вказано в МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».

Під час оцінки ризиків Виконавцем буде розглянуто заходи внутрішнього контролю щодо підготовки 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.

**5.5.** На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, основних засобів, процедури зовнішнього підтвердження залишків на рахунках в банку, дебіторської та кредиторської заборгованостей та аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів Виконавцем будуть застосовуватись методи вибору елементів для тестування (аудиторська вибірка), як це передбачено МСА. Відповідно до вимог МСА «Пов'язані сторони» Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих

операцій в Примітках до фінансової звітності Замовника.

На завершальному етапі аудиту відповідно до вимог МСА Виконавцем будуть виконані процедури для отримання доказів врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття такої інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 (переглянутий) "Безперервність діяльності" нами будуть виконані аудиторські процедури щодо отримання аудиторських доказів обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі аудиту Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань і виправлень недоліків та помилок у фінансовій звітності Замовника про які йому було повідомлено Виконавцем. На цьому етапі перевірки Виконавець повинен отримати письмові запевнення управлінського персоналу у формі Листа-запевнення, передбаченого МСА 580 «Письмові запевнення» з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема: запевнення щодо визнання управлінським персоналом своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені в бухгалтерському обліку, а всі активи, капітал, зобов'язання, доходи та витрати належним чином відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу від надання такого запевнення буде підставою для Виконавця модифікувати думку аудитора.

**5.6.** До підготовки проекту Звіту аудитора Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати Звіт аудитора згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

За результатами аудиторської перевірки (відповідно до Графіку аудиту (Додаток 1)) Виконавець повинен підготувати проект Звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше ніж за 3 (три) робочі дні до настання дати, зазначеної у п. 5.1 Договору. Надання проекту Звіту незалежного аудитора Замовнику супроводжується проектом Листа керівництву. На письмову вимогу Замовника до настання дати, зазначеної у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проектів Звіту аудитора та Листа керівництву з метою отримання більш чіткого розуміння їх змісту керівництвом Замовника.

**5.7.** Виконавець після 3 (трьох) робочих днів з дати передачі Замовнику проекту Звіту аудитора повинен підготувати остаточний варіант Звіту аудитора. 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 Звіті аудитора, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

**5.8.** 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 наданих послуг в 2 (двох) примірниках. Виконавець має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних вище в цьому пункті Договору документи, листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальноючий звіт, що стосується результатів аудиту.

**5.9.** Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому Звіту аудитора та Акту наданих послуг повернути Виконавцю один підписаний примірник Акту. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту наданих послуг. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту після закінчення 7 (семи) календарних днів після його направлення Виконавцем, 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.

**5.10.** 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 (переглянутий) "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.** Додатково до відповідальності, зазначеної у п.2.6 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконання завдання з аудиту, 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 розміру отриманої Виконавцем винагороди за Договором.

**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 аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 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 Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

## 6.3. Відповідальність Замовника:

**6.3.1.** Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п.2.7 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 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 аудиторської перевірки 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.

**6.7.** У разі порушення вимог встановлених пунктом 3.3.9 Договору Замовник зобов'язується сплатити Виконавцю штраф у розмірі 100 мінімальних заробітних плат на дату виявлення такого порушення, незалежно від факту припинення строку надання послуг.

## **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. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

7.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, на інформацію, яка повинна бути надана Виконавцем до Аудиторської палати України чи Ради нагляду Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на їх вимогу відповідно до наданих повноважень, а також на інформацію, що повинна бути надана відповідним державним органам у відповідності до чинного законодавства України.

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

## 8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору (розділ 10 Договору) та Додатку 1 повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

8.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.

8.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується до повного його виконання Сторонами.

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

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

## 9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

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

9.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані з ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності та порушень Договору регулюються Договором та відповідними нормами чинного законодавства, МСА, а також звичаями ділового обороту.

Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина буде визнана недійсною у встановленому порядку, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору в цілому.

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.

9.3. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 9 (дев'ять) аркушах, - по одному примірнику для кожної із Сторін. Все листування між сторонами у зв'язку із Договором буде здійснено українською мовою.

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

9.4. 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 ОСНАД та 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).

## 12. РЕКВІЗИТИ СТОРІН

**ЗАМОВНИК:**

**ФОНД:**

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «КАМЕТ»**

Ідентифікаційний код юридичної особи:

**ВИКОНАВЕЦЬ:**

40952862;

Реєстраційний код за Реєстром: 13300458;

Місцезнаходження: 79071, м. Львів,

вул. Кульпарківська, буд. 200А;

Банківські реквізити:

№ UA773005280000026502455000520,

в АТ «ОТП Банк»;

Тел./факс: +38(032)259-00-05;

Email: [avalon.group@avalon-inc.com.ua](mailto:avalon.group@avalon-inc.com.ua)

від імені, в інтересах та за рахунок якого діє

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ**

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З**

**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**

**«АВАЛОН ГРУП»**

79071, м. Львів, вул. Кульпарківська, буд. 200А

Ідентифікаційний код юридичної особи

42091582

Директор \_\_\_\_\_ **Кирилук О. Р.**

