|  |  |
| --- | --- |
|  | **ЗАТВЕРДЖЕНО**  Рішенням Наглядової ради  Акціонерного товариства «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш»   Протокол №94 від «11»лютого 2022 року |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
| **Тендерна документація** | |
| **на проведення Конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності** | |
| **АТ «Сумський завод «Насосенергомаш»** | |
| **за 2022 рік** | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
| **м. Суми, 2022 р.** | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Загальні положення** | |
|  | Терміни, які вживаються в тендерній документації | Тендерна документація (запит цінових пропозицій) розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – **Закон**) з метою проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» (далі – **Замовник**) за 2022 рік (далі – **Конкурс**).  Усі інші терміни, що наведені у тендерній документації, використовуються відповідно до Порядку проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Сумський завод «Насосенергомаш», затвердженого рішенням наглядової ради АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» (Протокол №61 від 14.02.2019 року). |
|  | **Відомості про Замовника** | |
|  | Повне найменування: | Акціонерне товариство «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш» |
|  | Скорочене найменування: | АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» |
|  | код ЄДРПОУ: | 05785448 |
|  | Місцезнаходження: | 40011, Сумська обл., місто Суми, площа Привокзальна, будинок 1 |
|  | **Контактна особа:** | Голова комітету наглядової ради з питань аудиту АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» Назаренко Наталія Вікторівна, тел. 0542-66-49-99 |
|  | Дані щодо діяльності та фінансового стану: | Розміщені у загальному доступі на офіційному веб-сайті: <http://nempump.com/o-gruppe-gms/>  <http://nempump.com/o-gruppe-gms/informatsiya-emitenta/> |
|  | **Інформація про послугу** | |
|  | Вид послуги: | Проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» за 2022 рік, складання Звіту незалежного аудитора за результатами його проведення, що відповідає вимогам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку |
|  | Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності: | Здійснення аудиторської перевірки повного пакету річної фінансової звітності Товариства за 2022 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб’єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства, а саме:   * Підтвердження річної фінансової звітності складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, висловлення думки стосовно інформації, зазначеній у Звіті про корпоративне управління у складі Звіту про Управління з метою надання до НКЦПФР (звітність емітента). * За результатами проведення аудиту - підписання фінансової звітності, складеної у форматі XBRL. * Проведення попередніх процедур щодо перевірки проміжної фінансової звітності Замовника, складеної у відповідності до вимог МСФЗ, перевірка правильності відображення господарських операцій в бухгалтерському та податковому обліку Замовника за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. * Висновки про огляд фінансової звітності за результатами першого півріччя, дев’яти місяців та 2022 рік та надання за результатами таких висновків Актів наданих послуг та Листів керівництву про значущі питання дотримання законодавства при веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності та оподаткування. * Подання до Комітету Наглядової ради з питань аудиту Додаткового звіту (не пізніше дати подання Аудиторського звіту), оформленого у порядку, визначеному для складання Аудиторського звіту відповідно до ст. 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». |
|  | Місце надання послуги: | м. Суми, площа Привокзальна, 1 |
|  | Строки надання послуги: | **Дата початку надання послуг:** з моменту набрання чинності договору про надання аудиторських послуг.  **Дата закінчення надання послуг:** не пізніше 09.03.2023 року (кінцевий термін формування аудиторського висновку) |
|  | **Проведення Конкурсу** | |
|  | **Дата початку проведення Конкурсу:** | 14.02.2022 року |
|  | Кінцевий строк подання документів: | до 24.02.2022 року включно |
|  | Перевірка наданих пропозицій встановленим вимогам: | до 25.02.2022 року включно |
|  | Проведення Конкурсу: | до 28.02.2022 року |
|  | Спосіб та строк повідомлення про результати Конкурсу: | Про результати Конкурсу всіх **суб’єктів аудиторської діяльності**, що приймали участь у Конкурсі, буде повідомлено електронною поштою в термін не пізніше 04.03.2022 року. |
|  | **Вимоги до суб’єктів аудиторської діяльності** | |
|  | Критерії відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності: | **У Конкурсі можуть брати участь суб’єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом:**   * **суб’єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та 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 Товариству;** * **суб’єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;** * **суб’єкти аудиторської діяльності можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;** * **за основним місцем роботи суб’єкта аудиторської діяльності має працювати не менше п’яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;** * **суб’єкти аудиторської діяльності мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту суб’єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено Законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов’язкового аудиту фінансової звітності; та** * **іншим вимогам, передбаченим Законом.** |
|  | **До участі в Конкурсі не допускаються суб’єкти аудиторської діяльності, які:** | * не відповідають вимогам Закону; * подали для участі у Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію; * подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі; * подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку. |
|  | **Конкурсні пропозиції** | |
|  | Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів: | * **конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб’єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб’єктом аудиторської діяльності;** * **розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;** * **наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.**   **Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.** |
|  | Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції | **Валютою конкурсної пропозиції є гривня.** |
|  | Для участі у Конкурсі суб’єкти аудиторської діяльності надають такі документи (відомості): | Разом з конкурсною пропозицією надаються підтвердні документи разом з їх описом.   * коротке резюме про суб’єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше); * наявність передбачених законодавством ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії; * цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором про надання аудиторських послуг, розрахунок вартості послуг та порядок оплати послуг; * інша інформація та документи, що підтверджують відповідність критеріям Конкурсу. |
|  | Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції | **Усі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб’єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірили копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.** |
|  | **Порядок подання конкурсних пропозицій та підтвердних документів:** | Документи для участі у Конкурсі подаються електронною поштою на адресу: [ootiz@nempump.com](mailto:ootiz@nempump.com)  та за адресою : **40011 м. Суми, пл. Привокзальна, 1** |
|  | Проведення Конкурсу: | На етапі Конкурсу Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору.  При оцінюванні конкурсних пропозицій до уваги беруться:   * **вартість аудиторських послуг;** * **перелік послуг, що включаються у вартість;** * **оцінка додаткових витрат на залучення експертів, транспортні витрати на проїзд до місця проведення аудиту, витрати на проживання тощо під час проведення аудиту;** * **надання суб’єктом аудиторської діяльності консультації з питань бухгалтерського та податкового обліку та інших додаткових послуг.** * результати контролю якості послуг, що надаються суб’єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі; * досвід надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; * професійна репутація суб’єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов’язкового аудиту; та * інші критерії відбору відповідно до законодавства.   Претендент відповідає за одержання всіх необхідних дозволів, ліцензій, сертифікатів на предмет послуг, які пропонується надавати за договором про надання аудиторських послуг, та інших документів, пов’язаних із поданням конкурсної пропозиції, та самостійно несе всі витрати на їх отримання.  Витрати претендента, пов’язані з підготовкою та поданням конкурсної пропозиції, не відшкодовуються. |
|  | Результати Конкурсу | Аудиторський комітет визначає претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Замовника, у тому числі з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки.  За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору, представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб’єктів аудиторської діяльності для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності.  Про надані рекомендації Аудиторський комітет інформує претендентів конкурсу протягом 5 робочих днів з дня прийняття відповідного рішення шляхом відправки простого поштового або електронного повідомлення. |
|  | **Призначення суб’єкта аудиторської діяльності** | |
|  | Процедура обрання | Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається загальними зборами акціонерів Замовника.  Інформація про результати Конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет. |
|  | Укладення договору про надання аудиторських послуг | Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб’єктом аудиторської діяльності та Замовником.  Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до тендерної документації (Додаток №1). |

Голова Наглядової ради

АО «Сумський завод «Насосенергомаш» Олег СОКОЛОВ

Секретар Наглядової ради

АО «Сумський завод «Насосенергомаш» Андрєй ОРЛОВ

**Додаток №1**  
до тендерної документації на проведення Конкурсу з відбору   
суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг   
з обов’язкового аудиту фінансової звітності   
АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» за 2022 рік, затвердженої

рішенням Наглядової ради (Протокол №94 від 11.02.2022р.)

[Договір про надання аудиторських послуг]  
*Проект*

|  |  |
| --- | --- |
| м. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 року |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, іменоване надалі **“Виконавець”**, в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, що діє на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, має чинний сертифікат \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_від \_\_\_\_\_ р. з одного боку, та

Акціонерне товариство **«Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування "Насосенергомаш"** (АТ «Сумський завод «Насосенергомаш»), іменоване надалі **“Замовник”**, в особі Голови правління Ковтуна Олександра Миколайовича, що діє на підставі Статуту, з іншого боку, при спільному згадуванні в подальшому **“Сторони”**, уклали цей Договір про наступне:

**Стаття 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання надати за плату наступні послуги:

* + 1. Аудиторська перевірка річної фінансової звітності Замовника за 2022 звітний рік складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ) з наданням Аудиторського звіту згідно вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі за текстом – НКЦПФР).
    2. За результатами проведення аудиту - підписання фінансової звітності, складеної Замовником у форматі XBRL.

1.1.3. Щоквартальна перевірка фінансової звітності Замовника, складеної у відповідності до вимог МСФЗ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

1.1.4. Щоквартальна перевірка правильності відображення господарських операцій в бухгалтерському та податковому обліку Замовника за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Мета аудиторських послуг: висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Замовника на 31.12.2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ, надалі – завдання з аудиту.

**Стаття 2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (далі за текстом - 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 або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено відповідно до вимог МСА та НКЦПФР. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у МСА.

Можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В Аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. 1.1.1. Договору.

2.5. Зазначена у п. 1.2. Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – МCФЗ, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання*.*

2.6. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (i), характеру аудиторських процедур (ii), потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю (iii), а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

2.7. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п. 1.1.1. 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 задовольнявся менш ніж переконливими доказами.

**Стаття 3. ПРАВА ТА ОБОВ’ЯЗКИ ВИКОНАВЦЯ**

**3.1. Виконавець має право:**

* + 1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.
    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 спілкування з працівниками 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. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, 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.
    4. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов’язань за Договором.
    5. У випадку реклами своїх послуг посилатися на ділові стосунки з Замовником, використовувати при цьому його комерційне найменування та торгову марку.
  1. **Виконавець зобов’язується:**
     1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.
     2. 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. Виконувати інші зобов’язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

**Стаття 4. ПРАВА ТА ОБОВ’ЯЗКИ ЗАМОВНИКА**

**4.1. Замовник має право:**

* 1. Замовник має всі права, які надані йому за законодавством з урахуванням положень цього Договору.
  2. Отримувати на отримання від Виконавця інформації, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.
  3. Замовник має право у будь-який час перевірити хід і якість послуг, що надаються Виконавцем, не втручаючись у його діяльність та не порушуючи встановлений останнім порядок роботи.
  4. У рекламі своїх послуг посилатися на ділові стосунки з Виконавцем, використовувати при цьому його комерційне найменування та торгову марку.

**4.2. Замовник зобов’язується:**

* + 1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.
    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 регістри, комп’ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором, а також забезпечити можливість знімати ксерокопії (фотокопії) із зазначеної первинної документації.
    3. Надати 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 вибіркових інвентаризацій.
    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 (МСА 580 *«Письмові запевнення»)* та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 *«Аудиторські докази»).*
    5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримуванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.
    6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, придатним для надання послуг приміщенням на території офісу Замовника та офісною технікою, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології Аудиторського звіту.
    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, визначеного Графіком аудиторської перевірки (Додаток 1).
    8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту наданих послуг та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.
    9. Виконувати інші зобов’язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

**Стаття 5. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)**

5.1. 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.

5.2. Сума винагороди за проведення щоквартальної перевірки становить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ грн.

(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ гривень, 00 коп.)

**Стаття 6. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ**

* 1. Термін аудиторської перевірки за Договором - \_\_\_\_\_\_\_ р. Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.
  2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.
  3. Виконавець повинен впродовж 5 (п’яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту Аудиторського звіту підготувати остаточний варіант Аудиторського звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту Аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту Аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту Аудиторського звіту Виконавець може, проте не зобов’язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у Аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.
  4. На дату, зазначену у п. 6.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант Аудиторського звіту в 3 (трьох) 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 документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.
  5. 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 документів, 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. Виконавець, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен подати до аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, додатковий звіт не пізніше дати подання аудиторського звіту. Додатковий звіт для аудиторського комітету оформлюється у порядку, визначеному для складання аудиторського звіту.
  7. Виконавець, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, має щорічно письмово надати підтвердження аудиторському комітету такого підприємства, що суб’єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства. Також Виконавець повинен поінформувати аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється, про загрози незалежності та узгодити заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

**Стаття 7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

* 1. За невиконання або неналежне виконання зобов’язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність у відповідності до чинного законодавства України та умов Договору.
  2. **Відповідальність Виконавця:**
  3. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов’язків у зв’язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом Договору.
     1. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв’язку із неналежним виконанням ним зобов’язань за Договором не може перевищувати розміру отриманої ним винагороди за Договором.
     2. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов’язкових платежів.
     3. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 6.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній, за вимогою Замовника, 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.

7.2.5. У разі порушення Виконавцем зобов'язань, передбачених п. 3.2.5. цього Договору, Виконавець зобов'язаний сплатити Замовнику штраф в розмірі знятої контролюючим органом суми ПДВ і/або не включену суму ПДВ у податковий кредит Замовника, в результаті неправильного оформлення податкової накладної Виконавцем протягом 15 календарних днів з дати отримання відповідної вимоги від Замовника, підтвердженої повідомленням-рішенням Державної фіскальної служби України або витягом з Акту перевірки ДФСУ.

* 1. **Відповідальність Замовника:**
     1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 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.
  + 1. 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.
    2. 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.

**Стаття 8. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ**

* 1. 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.
  2. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями Аудиторської Палати України.
  3. Зобов’язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень Аудиторської Палати України.
  4. Сторони гарантують, що відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» кожна із Сторін є власником бази персональних даних щодо суб’єктів персональних даних, дані яких передаються іншій Стороні з метою ідентифікації фізичних осіб, що уповноважені діяти від імені Сторони. При цьому, Сторони погоджують, що така передача персональних даних однією Стороною іншій Стороні здійснюється безоплатно, як третій особі, згідно Закону України «Про захист персональних даних». Сторона, що передає персональні дані суб’єкта гарантує, що вона здійснює обробку таких даних за наявності відповідної згоди суб’єкта персональних даних або на інших законних підставах. Сторони гарантують, що вони беруть на себе зобов’язання щодо забезпечення виконання вимог Закону України «Про захист персональних даних».

**Стаття 9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ**

* 1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору (розділ 10 Договору) повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.
  2. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення і діє до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.
  3. Закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору.

**Стаття 10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

* 1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.
  2. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.
  3. 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) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.
  4. 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.
  5. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.
  6. 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 Аудиторською Палатою України 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).
  7. 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.
  8. 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.

**Стаття 11. ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН**

|  |  |
| --- | --- |
| **Замовник**  **АТ "СУМСЬКИЙ ЗАВОД**  **"НАСОСЕНЕРГОМАШ"** | **Виконавець** |
| п/р IBAN UA 423206270000026007020033653  АТ «МР БАНК», м. Київ  МФО 320627  Код ЄДРПОУ 05785448  ІПН 057854418194  витяг № 1928094500001  місцезнаходження: 40011, м. Суми,  пл. Привокзальна,1  тел./факс: (0542) 66-46-69, 66-43-13  **Голова правління**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.М. Ковтун**  **М.П.** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **М.П.** |

Голова Наглядової ради

АО «Сумський завод «Насосенергомаш» Олег СОКОЛОВ

Секретар Наглядової ради

АО «Сумський завод «Насосенергомаш» Андрєй ОРЛОВ