

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Голова Наглядової ради

АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ"

(Роз'яснення № 03/09/21 від 03 вересня 2021 року)



Феник В.О.

ПОРЯДОК

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ,
ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ"**

Україна, м. Львів
2021 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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 40846773 (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
I. Загальні положення		
1	Терміни, які вживаються в цьому Порядку	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.
2. Інформація про замовника послуг		
2.1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»
2.2	Місцезнаходження	79017, Україна, Львівська обл., м.Львів, вул.Водогінна, буд.2
2.3	Голова конкурсної комісії	Голова Наглядової ради Феник Володимир Орестович
2.4	Особа, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу	Відповідальний за надання роз'яснень щодо конкурсної документації: Онисько Захарій Михайлович, тел.: +38 098 639 2068, E-mail: zo@fgi-st.com
3	Процедура придбання послуг	Відкритий конкурс
4. Інформація про предмет конкурсу		
4.1	Назва предмета конкурсу	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" за 2021 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	Опис окремої частини (частин) предмета конкурсу, щодо якого будуть розглядатися тендерні пропозиції	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" за період з 01.01.2021 по 31.12.2021р.
4.3	Місце, кількість, обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	м.Львів, вул.Водогінна, буд.2 Інформація про необхідну кількість, обсяг предмета конкурсу визначений у Додатку 3 (Технічна специфікація)
4.4	Строк дії договору	З моменту підписання договору - один рік
5	Недискримінація учасників	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	Принципи відбору суб'єктів аудиторської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> - Відкритість та прозорість Конкурсу; - Максимальна економія та ефективність; - Добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу; - Відсутність дискримінації учасників Конкурсу; - об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій; - запобігання корупційним діям і зловживанням.
7	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурної пропозиції	Валютою конкурсної пропозиції є національна валюта України – гривня. Розрахунки за послуги здійснюватимуться безготівково у національній валюті України згідно з умовами Договору.
8	Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції	Конкурсні пропозиції, підготовлені Учасниками - резидентами України, викладаються українською мовою.

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

1	Процедура надання роз'яснень щодо документації з проведення конкурсу	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	Внесення змін до документації з проведення конкурсу	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	Зміст і спосіб подання документації Учасником конкурсу	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"> - інформації та документів, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям (згідно додатку 1); - інформації щодо відповідності учасника вимогам, визначеним у статті 23 Закону (згідно додатку 2); - документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури конкурсу щодо підпису документів конкурсної пропозиції; - інших документів, які передбачені конкурсною документацією. <p>Документи, які надаються (завантажуються) у складі конкурсної пропозиції повинні містити печатку (за наявності) та підпис уповноваженої особи учасника. Повноваження особи щодо підпису документів конкурсної пропозиції учасника процедури придбання послуги підтверджуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> - протоколом засновників та/або наказом про призначення (у разі підписання керівником); - довіреністю, дорученням (у разі підписання іншою уповноваженою особою Учасника); - або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи учасника на підписання документів. <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	Забезпечення конкурсної пропозиції	Не вимагається
3	Умови повернення чи неповернення забезпечення конкурсної пропозиції	Відсутні
4	Строк, протягом якого конкурсні пропозиції є дійсними	<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"> - відхилити таку вимогу; - погодитися з вимогою та продовжити строк дії поданої ним конкурсної пропозиції.

5	Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі та відборі	<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"> - аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту; - 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); - 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); - 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; - має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України.
6	Перелік документів для участі у конкурсі	<p>На підтвердження відповідності встановленим кваліфікаційним критеріям, Учасник повинен надати у складі конкурсної пропозиції наступні документи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Інформаційну довідку про виконання аналогічних договорів, тобто проведення аудиту підприємств, основна діяльність яких співпадає з основною діяльністю Замовника, за період з 01.01.2020 по 31.12.2020р. 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. 3. Інформаційну довідку про включення до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають

		<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	Інформація про основні характеристики предмета конкурсу	Інформація про основні характеристики предмета конкурсу визначена у Додатку 3 (Технічна специфікація)
8	Інформація про субпідрядника (у випадку наявності або наміру)	<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	Внесення змін або відкликання конкурсної пропозиції учасником	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.
IV. Подання та розкриття документації з конкурсної пропозиції		
1	Строк подання конкурсної пропозиції	<p>Строк подання конкурсних пропозицій в електронному вигляді до «06» листопада 2021 року, в паперовому – 05 листопада 2021 року з 9:00 до 18:00 год.</p> <p>Отримана конкурсна пропозиція автоматично вноситься до переліку отриманих конкурсних пропозицій Замовника.</p>
V. Оцінка конкурсної пропозиції		
1	Перелік критеріїв та методика оцінки конкурсної пропозиції	Замовник розглядає конкурсні пропозиції на відповідність вимогам, визначеним у документації з проведення конкурсу, та визначає відповідність

		<p>учасників 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	<p>Інша інформація</p>	<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	<p>Відхилення конкурсних пропозицій</p>	<p>Замовник відхиляє конкурсну пропозицію у разі якщо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Учасник не відповідає кваліфікаційним критеріям, наведеним вище і установленим статтями 23 і 29 Закону; 2) Учасник-переможець відмовився від підписання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації; 3) наявні підстави, зазначені у частині четвертій <u>статті 6 і статті 27</u> Закону; 4) конкурсна пропозиція не відповідає умовам

		<p>документації з проведення конкурсу;</p> <p>5) надано не повний пакет документів, або недостовірну інформацію;</p> <p>б) 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	Відміна Замовником конкурсу чи визнання його таким, що не відбувся	<p>Замовник відмінює конкурс в разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порушення порядку оприлюднення оголошення про проведення процедури надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності; - подання для участі в них менше двох конкурсних пропозицій; - допущення до оцінки менше двох конкурсних пропозицій; - відхилення всіх конкурсних пропозицій у разі їх невідповідності вимогам Закону. <p>Замовник має право визнати конкурс таким, що не відбувся, у разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - якщо ціна найбільш економічно вигідної конкурсної пропозиції перевищує суму, передбачену Замовником на фінансування послуги; - якщо здійснення надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності стало неможливим унаслідок обставин непереборної сили; - скорочення видатків на здійснення послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. <p>Повідомлення про відміну конкурсу або визнання його таким, що не відбувся, оприлюднюється на сайті Замовника та повідомляється на електронну пошту учасників.</p>
2	Строк укладання договору	<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	Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Проект договору наведений у Додатку 4 до цього Порядку.
4	Істотні умови, що обов'язково включаються до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	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.

5	Дії Замовника при відмові переможця конкурсу підписати договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	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	Забезпечення виконання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Не передбачено

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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" :

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. Код ЄДРПОУ: _____
 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 01.01.2021 по 31.12.2021р.: _____ (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-та 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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" :*

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);

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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" 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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ", складеної відповідно до МСФЗ, станом на 31.12.2021 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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ".

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 "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" 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

«__» ____ 2021р.

Повна назва 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з однієї сторони,

та **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»**, ідентифікаційний код юридичної особи 40846773, реєстраційний код за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 13300432, місцезнаходження: 79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд. № 2, далі у тексті цього Договору – **«Замовник»**, від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №КІФ-07/2018 від 18 липня 2018 р. діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»**, ідентифікаційний код юридичної особи 39287391, місцезнаходження: 79020, м. Львів, вул. Малоюосківська, буд. 12Б, (Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, видана за рішенням № 1111 від 28.07.2015р., строк дії ліцензії з 28.07.2015р. – необмежений), в особі Директора Дрібнюка Андрія Маркіяновича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, які разом надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, уклали цей договір, надалі Договір, про наступне.

1. Предмет та обсяг договору.

1.1 Предметом договору є надання **Виконавцем** за дорученням **Замовника** обов'язків щодо надання аудиторських послуг в наступному обсязі:

- обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства суспільного інтересу - АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ", складеної відповідно до МСФЗ, станом на 31.12.2021 та за рік, що закінчується зазначеною датою, з метою висловлення незалежної думки аудитора і надання аудиторського звіту;

Інші неаудиторські послуги не надаються **Виконавцем**, відповідно до обмежень, встановлених у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.2 Мета проведення аудиту фінансової звітності **Замовника**: висловлення незалежної думки аудитора про те, чи відображає фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" на визначену дату, його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Думка аудитора щодо фінансової звітності може бути немодифікованою або модифікованою. Аудиторський звіт може містити такі типи модифікованих думок: думка із застереженням; негативна думка; відмова від висловлення думки.

Форма та зміст аудиторського звіту, можливо, потребуватимуть змін з урахуванням результатів нашого аудиту.

1.3 За результатами аудиту фінансової звітності **Замовнику** буде надано наступні аудиторські звіти у складі:

- «Аудиторський звіт щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р.». 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.

Аудиторський звіт в 3-х примірниках, складений українською мовою передається лише **Замовнику**.

- «Аудиторський звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних інституту спільного інвестування за 2021 рік» в 3-х примірниках.

- «Аудиторський висновок (звіт) щодо річної звітності емітента цінних паперів АТ "ЗНВКІФ "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ" за 2021 рік» в 3-х примірниках.

Аудиторські звіти надані відповідно до цього Договору будуть і залишаться власністю **Замовника**.

2. **Обов'язки і права Виконавця.**

Виконавець бере на себе зобов'язання:

- 2.1 Вчасно, якісно та ефективно надати аудиторські послуги, обумовлені цим Договором, керуючись в роботі законами України, міжнародними стандартами аудиту, розпорядженнями Нацкомфінпослуг та НКЦПФР (державних регуляторів Замовника), а також погодженими вимогами **Замовника**, обумовленими цим Договором і такими, що не суперечать діючому законодавству України і МСА.
- 2.2 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.
- 2.3 Зберігати конфіденційність інформації, отриманої в ході проведення аудиту від **Замовника** або третіх осіб і яка складає комерційну таємницю **Замовника**, та не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
- 2.4 Завжди діяти відповідно до законних інтересів **Замовника**, що не протирічать діючому законодавству України.
- 2.5 Надавати послуги у відповідності з погодженими **Замовником** строками. У випадку виникнення обставин, які змінюють строки надання послуг, негайно інформувати **Замовника**.

Виконавець має право:

- 2.6 Самостійно організувати свою роботу з надання аудиторських послуг за цим Договором, визначати способи і методи її виконання.
- 2.7 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**.
- 2.8 Бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від **Замовника** проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, 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.

- 2.9 В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) **Замовника** та попереднього аудитора **Замовника** стосовно окремих питань аудиторської перевірки.
- 2.10 В порядку, визначеному у п.п. 8.4 цього Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.
- 2.11 Вимагати від **Замовника**, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за цим Договором.
- 2.12 У разі заміни **Замовником** суб'єкта аудиторської діяльності з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Виконавець** має надати суб'єкту аудиторської діяльності, з яким укладено договір про надання відповідних послуг, доступ до вільної інформації щодо такої юридичної особи та останнього аудиту її фінансової звітності.

3. **Обов'язки і права Замовника.**

Замовник зобов'язаний:

- 3.1 Нести відповідальність за повноту і достовірність фінансової звітності, документів та іншої фінансової інформації, що надаються **Виконавцю** для надання аудиторських послуг.
- 3.2 Своєчасно забезпечувати **Виконавця** необхідними для виконання цього Договору документами і інформацією, в тому числі бухгалтерського і податкового обліку, яка характеризує фінансово-господарську діяльність **Замовника** і яку вимагає **Виконавець** в ході проведення аудиту. В разі несвоєчасного надання **Замовником** необхідної інформації **Виконавець** має право на відповідну затримку строків надання послуг.
- 3.3 Відповідно до запитів **Виконавця** надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд **Виконавця**) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиту, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу.
- 3.4 Не допускати дій, які можна розцінювати як вплив на думку **Виконавця**.
- 3.5 Створити для працівників **Виконавця** належні умови для якісного надання аудиторських послуг відповідно до вимог законодавства України в сфері аудиту та інших нормативно-правових актів.
- 3.6 Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до завершення аудиту. Відмова управлінського персоналу **Замовника** від проведення коригувань та виправлень вказаних **Виконавцем** недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики **Замовника** концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, буде вимагати від **Виконавця** модифікації аудиторської думки.
- 3.7 Оплачувати послуги **Виконавця** у розмірі і в терміни, передбачені додатковими угодами до цього Договору.

Замовник має право:

- 3.8 Отримувати від **Виконавця** інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених цим Договором.
- 3.9 Вимагати від **Виконавця** належного виконання зобов'язань за цим Договором.

4. **Вартість послуг та порядок розрахунків.**

- 4.1. Вартість послуг, вказаних в п.1.1. Договору, визначається в Додатку №1 до цього Договору.
- 4.2. Вартість послуг не може бути змінена протягом дії цього Договору.

4.3. Оплата за цим Договором здійснюється в наступному порядку:

- 50% вартості за надані послуги сплачується Замовником протягом 5 банківських днів з моменту подання заявки на здійснення аудиту,
- 50% вартості за надані послуги сплачується Замовником протягом 5 банківських днів з моменту підписання Акту прийому-передачі наданих послуг.

4.4. Всі платежі здійснюються в безготівковій формі шляхом перерахування грошових коштів у національній валюті України.

5. Порядок оформлення приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг.

- 5.1. Виконавець зобов'язується надати Аудиторський звіт не пізніше ніж через 60 календарних днів з дати подачі Замовником електронної заявки на проведення аудиту.
- 5.2. Роботи з надання послуг закриваються на основі акту приймання-передачі результатів аудиту, який підписується представниками Замовника і Виконавця. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання Замовником Акту приймання-передачі результатів аудиту.
- 5.2. Виконавець має право на дострокове виконання аудиту за цим договором, а Замовник зобов'язується прийняти результати аудиту.
- 5.3. Якщо, на думку Замовника, надані послуги не відповідають встановленим вимогам, то на протязі 2-х робочих днів після передачі результатів аудиту, Замовник повинен надати вмотивовану відмову від їх прийняття у формі проекту двостороннього акту. В тому випадку коли в установлений термін Виконавець не отримає від Замовника підписаний акт приймання-передачі або вмотивовану відмову, результати аудиту вважаються прийнятими з виконанням всіх умов цього договору.

6. Відповідальність сторін.

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

Відповідальність Виконавця:

- 6.2 Відповідальністю Виконавця за цим Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. Виконавець несе відповідальність за свою думку, висловлену у аудиторському звіті.
- 6.3 Виконавець несе майнову відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з наданням послуг з аудиту, що є предметом цього Договору. Відповідальність Виконавця перед Замовником аудиторських послуг та/або третіми особами обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Виконавця під час надання послуг. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені Замовником аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовуються.
- 6.4 Виконавець не несе майнову відповідальність перед Замовником якщо Замовник не надав, або надав, документи які містять не достовірну інформацію, або надав не в повному обсязі чи з будь якими помилками, документи, що призвело до виникнення недостовірної інформації у аудиторському звіті Виконавця.

У випадку відсутності однозначного тлумачення положень законодавчих і нормативних документів України Виконавець надає своє бачення поставленої проблеми і шляхи її вирішення. Замовник на свій розсуд і ризик приймає рішення.

Відповідальність Замовника:

6.5 **Замовник несе відповідальність за:**

- складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, включаючи, якщо доречно, її достовірне подання;
- таку систему внутрішнього контролю, яка, за визначенням управлінського персоналу, необхідна для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки ;
- забезпечення аудитора:
 - доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація тощо;
 - додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту;
 - необмеженим доступом до працівників суб'єкта господарювання, від яких, за визначенням аудитора,- необхідно отримати аудиторські докази.

6.6 **Замовник відповідає за виявлені порушення. Замовник несе відповідальність за**

- повноту і достовірність представленої інформації (в тому числі за початкові сальдо на початок періоду перевірки) і документів, які знаходяться як у Замовника так і у третіх осіб;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.7 **Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 цього Договору та Додатковими угодами до Договору.**

7. Особливі умови та забезпечення конфіденційності.

7.1 **Виконавець під час виконання аудиту повинен забезпечити етичну професійну поведінку відповідно до міжнародних стандартів аудиту із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.**

7.2 **Замовник і Виконавець зобов'язуються зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг при виконанні зобов'язань за цим Договором, не розголошувати відомості, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. 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, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України.**

7.5 **Аудит проводиться у відповідності з українським законодавством в сфері аудиту, в тому числі:**

Аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності при наданні аудиторських послуг зобов'язані дотримуватися принципу професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності, внаслідок виявлених при проведенні аудиту фактів чи поведінки, які вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності щодо чесності та порядності посадових осіб юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності повинні критично та з сумнівом підходити до застосованих юридичною особою оцінок справедливої вартості, зменшення (відновлення) корисності активів, забезпечень (резервів) та майбутнього руху грошових коштів, які впливають на оцінку здатності юридичної особи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В зв'язку з сутністю перевірки і іншими притаманними аудиту обмеженнями існує неминучий ризик того, що будь-які помилки можуть залишитися невиявленими. Критерієм якості проведення аудиту являється його відповідність аудиторським нормативам і стандартам.

- 7.6 Згідно із принципом конфіденційності та професійної таємниці **Виконавець** зобов'язаний зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомості, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
- 7.7 **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».
- 7.8 **Виконавець** не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за подання Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації про професійного учасника фондового ринку або емітента, цінні папери якого допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів якого здійснено публічну пропозицію, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам.
- 7.9 Робочі документи аудитора є власністю **Виконавця**. Доступ до робочих документів аудитора, а також до відомостей, що становлять професійну таємницю, можливий лише на підставі рішення суду, крім випадків проведення контролю якості аудиторських послуг уповноваженим відповідно до цього законодавства органом, дисциплінарного провадження, в інших випадках, визначених законодавством України.
- 7.10 Обидві Сторони зобов'язуються докладати всіх можливих зусиль до вирішення будь яких суперечок внаслідок цього Договору шляхом переговорів. Якщо угода не може бути досягнута, всі суперечки між **Замовником** і **Виконавцем** стосовно цього Договору, вирішуються у відповідності з діючим законодавством України.
- 7.11 Згода **Виконавця** щодо надання послуг за цим Договором, не являється гарантією висловлення немодифікованої думки стосовно фінансової звітності **Замовника** у аудиторському звіті.
- 7.12 Оплата робіт **Замовником** за цим Договором проводиться незалежно від того, якого виду думку висловив **Виконавець** у своєму аудиторському звіті.
- 7.13 Управлінський персонал **Замовника** несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту суб'єкта господарювання.
Думка **Виконавця** щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і **Виконавець** не робитиме висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.
У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності відповідальністю **Виконавця** є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або знаннями, отриманими **Виконавцем** під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної роботи **Виконавець** доходить висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, **Виконавець** зобов'язаний повідомити **Замовника** про цей факт.
Інша інформація повинна бути надана **Замовником** для ознайомлення **Виконавцю** не пізніше ніж за два дні до дати аудиторського звіту. Інша інформація надана після вказаної дати перевірки **Виконавцем** не підлягає. Відповідальність **Виконавця** стосовно іншої інформації, за винятком відповідальності щодо звіту аудитора, не застосовується незалежно від того, чи отримав **Виконавець** іншу інформацію до дати звіту аудитора або після неї.
- 7.14 Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється **Замовником** самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в

самому аудиторському звіті. У разі, якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті **Замовника** чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документів, наприклад, в складі річного звіту, **Замовник** зобов'язаний негайно надати (повідомити) **Виконавцю** копії цих джерел інформації чи посилання на них.

- 7.15 Якщо інша інформація доступна користувачам тільки через web-сайт **Замовника**, саме варіант іншої інформації, отриманий від **Замовника**, а не безпосередньо із web-сайту **Замовника**, є належним документом, щодо якого **Виконавець** виконуватиме процедури відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». **Виконавець** не відповідає згідно з цим МСА ні за пошук іншої інформації, у тому числі іншої інформації, яка може міститися на web-сайті **Замовника**, ні за виконання будь-яких процедур для підтвердження того, що ця інша інформація належно відтворена на web-сайті **Замовника** або належно передана чи відтворена в електронному вигляді.
- 7.16 Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Замовника** не включає надання впевненості щодо майбутньої дієздатності юридичної особи **Замовника**, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності його органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.
- 7.17 Відповідальність **Виконавця** перед **Замовником** аудиторських послуг та третіми особами обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності **Виконавця** у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені **Замовником** аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовуються.

8. Термін дії договору, підстави його припинення.

- 8.1 Договір вступає в дію з дня укладання та діє до повного виконання сторонами зобов'язань за Договором з урахуванням п.8.2. цього Договору.
- 8.2 Загальний термін надання послуг, передбачених цим Договором, становить: з «__» _____ 2021 року до «__» _____ 2022 року.
- 8.3 В межах загального терміну надання аудиторських послуг конкретні строки проведення обов'язкового аудиту встановлюються додатковими угодами сторін.
- 8.4 Договір чинний протягом строку дії Свідоцтва про внесення 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.
- 8.5. В разі закінчення терміну дії свідоцтв Договір втрачає чинність, в разі продовження терміну дії (переоформлення) свідоцтв - дія Договору продовжується.
- 8.6. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог та вимог Закону, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі **Замовнику** 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, відповідний параграф Закону 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.
- 8.7. Невиконання або неналежне виконання **Замовником** будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає **Виконавцю** право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку **Замовника** невиконання (або неналежного виконання) і усунення **Замовником** наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку **Виконавець** має право в односторонньому порядку перенести строк надання послуг згідно з Договором з повідомленням **Замовника** про перенесення строків.

9. Прикінцеві положення

- 9.1. Зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набувають 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 із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, Законом, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.
- 9.3. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.
- 9.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.
- 9.5. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу, по одному примірнику – кожній із сторін.
- 9.6. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

10. Місцезнаходження та реквізити сторін.

ЗАМОВНИК	ВИКОНАВЕЦЬ
<p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»</p> <p>79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд. № 2 рахунок № UA203252680000026504098749008 у АТ АКБ «Львів» МФО 325268 Ідентифікаційний код юридичної особи 40846773</p> <p>Від імені, в інтересах та за рахунок якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ- СТАНДАРТ»</p> <p>79020, м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 12Б рахунок № UA303052990000026506001000863 в ПАТ КБ «Приватбанк» МФО 305299 Ідентифікаційний код юридичної особи 39287391</p> <p>Директор Дрібнюк А. М.</p>	<p>Найменування Місцезнаходження: Код ЄДРПОУ п/р у банку МФО Платник Електронна адреса: Тел/Факс Email: Керівник посада _____/ П.І.Б. / (підпис)</p>

Всього в цьому документі пронумеровано, прошито,

скріплено печаткою та підписано

Н. (Савченко)

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «МАЛІСТРАТ ІНВЕ
Фенік В.О.

