

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Голова Наглядової ради

АТ ЗНВКІФ «ВОГ ІНВЕСТ»

Протокол № 13/02/24 від 13 лютого 2024 року

_____ Моргаєнко К.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 «ВОГ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39228191**

**Україна, м. Київ
2024 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 «ВОГ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39228191 (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 «ВОГ ІНВЕСТ»
2.2	Місцезнаходження	43023, Волинська область, Луцький район, м. Луцьк, вул. Єршова, будинок 1
2.3	Голова конкурсної комісії	Голова Наглядової ради - Моргаєнко Костянтин Олександрович
2.4	Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу	Відповідальний за надання роз'яснень щодо конкурсної документації: Голова Наглядової ради - Моргаєнко Костянтин Олександрович, тел.:+38 (044) 362-76-91, e-mail: groshi_kapital@ukr.net
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 «ВОГ ІНВЕСТ» за 2023 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 «ВОГ ІНВЕСТ» за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р.
4.3	Місце, кількість, обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, б. 143/2. Інформація про необхідну кількість, обсяг предмета конкурсу визначений у Додатку 3 (Технічна специфікація)
4.4	Термін виконання робіт	З моменту підписання договору – 2 роки
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
---	---	---

		<p>подання конкурсних пропозицій. Відповідальність за 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.</p> <p>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	<p>Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі та відборі</p>	<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. <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 01.01.2023 по 31.12.2023р. або за інший період (в разі наявності) суб'єктом аудиторської діяльності Учасником конкурсу та ключовим партнером і його аудиторами, які можуть бути призначені для
---	--	---

		<p>надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника.</p> <p>3. Інформаційну довідку про включення до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають 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>
6	Інформація про основні характеристики предмета конкурсу	Інформація про основні характеристики предмета конкурсу визначена у Додатку 3 (Технічна специфікація)
7	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>
8	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 «16» лютого 2024 року, в паперовому – 16 лютого 2024 року до 12:00 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	<p>Замовник розглядає конкурсні пропозиції на відповідність вимогам, визначеним у документації з проведення конкурсу, та визначає відповідність 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	Інша інформація	<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	Відхилення конкурсних пропозицій	<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

	<p>фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації;</p> <p>3) наявні підстави, зазначені у частині четвертій <u>статті 6 і статті 27</u> Закону;</p> <p>4) конкурсна пропозиція не відповідає умовам документації з проведення конкурсу;</p> <p>5) надано не повний пакет документів, або недостовірну інформацію;</p> <p>6) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.</p> <p>Інформація про відхилення конкурсної пропозиції протягом двох робочих днів з дня прийняття рішення направляється на електронну пошту Учасника.</p>
--	--

VI. Результати конкурсу та укладання договору про надання послуг

1	<p>Відміна Замовником конкурсу чи визнання його таким, що не відбувся</p>	<p>Замовник відмінює конкурс у 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	<p>Строк укладання договору</p>	<p>Замовник укладає договір надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності з Учасником, якого визнано переможцем конкурсу, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через 10 (Десять) робочих днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації та пропозиції Учасника-переможця.</p> <p>З метою забезпечення права на оскарження рішень Замовника договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може бути укладено раніше ніж через 5 (П'ять) робочих днів з дати оприлюднення на сайті Замовника результатів проведення конкурсу.</p>
3	<p>Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту</p>	<p>Проект договору наведений у Додатку 4 до цього Порядку та буде узгоджений з Учасником – переможцем.</p>

	фінансової звітності	
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

Голова Наглядової ради

Моргаєнко К.О.

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 «ВОГ 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 01.01.2023 по 31.12.2023р.: _____ (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 **35-ти календарних днів** з дня розкриття конкурсних пропозицій.

Якщо наша пропозиція буде визначена найбільш економічно вигідною, ми зобов'язуємось 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 10 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 «ВОГ 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 «ВОГ 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).

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 «ВОГ ІНВЕСТ», складеної відповідно до МСФЗ, станом на 31.12.2023 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 «ВОГ 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 «ВОГ 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. Київ

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.), Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія № __, 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 одного боку, та **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОГ ІНВЕСТ»**, (далі - Фонд), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300294, існує відповідно до законодавства України, від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору про управління активами №УА-КІФ/01 від «10» липня 2014 року, діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** (далі – Компанія з управління активами, КУА), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), (далі – **Замовник**) товариство, яке створене та існує відповідно до законодавства України, платник податку на прибуток на загальних підставах, що має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АГ № 580140, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 30.12.2011р., строк дії з 30.12.2011р. до - необмежений, в особі Директора **Котова Олега Сергійовича**, що діє на підставі Статуту, з іншої сторони, далі по тексту разом «Сторони», уклали цей Договір про надання аудиторських послуг (далі – Договір), про викладене нижче:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. ЗАМОВНИК доручає, а ВИКОНАВЕЦЬ приймає на себе зобов'язання щодо проведення перевірок фінансової звітності ФОНДУ а також надає інші аудиторські послуги (проведення тематичного аудиту, підтвердження визначення вартості чистих активів ФОНДУ, консультації тощо), з підготовкою письмових аудиторських висновків щодо підтвердження фінансової звітності ФОНДУ.

2. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

2.1. ВИКОНАВЕЦЬ зобов'язується:

2.1.1. Надавати послуги, визначені цим Договором, якісно і в установлені строки, відповідно до стандартів та норм аудиту, а також законодавчих актів.

2.1.2. Підготувати та подати результат наданих послуг (аудиторський висновок) ЗАМОВНИКУ у письмовому вигляді, а також акт здавання-прийому наданих послуг протягом 3-х днів з моменту завершення надання послуг.

2.1.3. Додержуватися конфіденційності всієї без винятку добутої в ході роботи інформації про діяльність і фінансове становище ФОНДУ, нести відповідальність за її розголошення.

2.1.4. Інформувати ЗАМОВНИКА про виявлені в ході роботи недоліки у веденні бухгалтерського обліку і звітності, організації і функціонуванні внутрішнього контролю.

2.1.5. Самостійно організувати свою роботу, визначати способи і методи виконання її, черговість здійснення окремих операцій тощо.

2.1.6. Надавати послуги згідно з погодженим із ЗАМОВНИКОМ планом. У разі виникнення обставин, що уповільнюють хід робіт проти запланованого, негайно повідомити про це ЗАМОВНИКА.

2.2. ВИКОНАВЕЦЬ має право:

2.2.1. Залучати до надання певних послуг фізичних і юридичних осіб на правах субпідрядників. При цьому ВИКОНАВЕЦЬ несе перед ЗАМОВНИКОМ всю відповідальність за роботу, виконану третьою особою.

2.2.2. Своєчасно інформувати ЗАМОВНИКА у випадку, якщо в процесі надання послуг виявиться їх нецільність.

2.3. ЗАМОВНИК зобов'язується:

2.3.1. Надати ВИКОНАВЦЮ всю необхідну для роботи документацію і пояснення співробітників ЗАМОВНИКА не пізніше одного дня з моменту початку надання послуг, а також у процесі надання послуг.

2.3.2. Забезпечити повноту та достовірність наданих для роботи документів, які знаходяться як у ЗАМОВНИКА, так і у третіх осіб.

2.3.3. Здійснювати розрахунки з ВИКОНАВЦЕМ у відповідності зі строками, передбаченими п. 4. Договору.

2.3.4. У разі потреби забезпечити робочі місця для роботи співробітників ВИКОНАВЦЯ.

2.3.5. Не справляти тиск на співробітників ВИКОНАВЦЯ під час їх роботи, не висувати ВИКОНАВЦЮ претензій щодо відображеної в підсумковому документі думки ВИКОНАВЦЯ.

2.3.6. Затвердити аудиторський висновок і підписати акт здавання-прийому наданих послуг або подати обґрунтовану відмову від затвердження згідно з п.п. 6.7. Договору протягом 3-х днів з моменту подання ВИКОНАВЦЕМ аудиторського висновку.

2.4. ЗАМОВНИК має право:

2.4.1. Контролювати хід виконання послуг, визначених цим Договором.

2.5. Сторони зобов'язані дотримуватись вимог законодавства України у сфері захисту персональних даних.

3. ТЕРМІН НАДАННЯ ПОСЛУГ

3.2. Строки проведення обов'язкового чи тематичного аудиту, надання консультацій встановлюються додатковими угодами сторін.

4. ЦІНА ПОСЛУГ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

4.1. Обсяги та вартість робіт визначаються Замовником та Виконавцем в Додатках до цього Договору окремо по кожному виду робіт.

4.2. Порядок та строки оплати визначається в Додатках до цього Договору, які стають невід'ємною частиною цього Договору після їх підписання.

5. ПОРЯДОК ЗДАВАННЯ ТА ПРИЙОМУ ПОСЛУГ

5.1. По закінченню надання послуг ВИКОНАВЕЦЬ складає акт здавання-прийому наданих послуг та передає його ЗАМОВНИКУ разом з комплектом документів у строки, передбачені п.п. 2.1.2. Прийом наданих послуг ЗАМОВНИКОМ здійснюється у відповідності з п.п. 2.3.6. і 6.7.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

6.1. ВИКОНАВЕЦЬ несе майнову відповідальність згідно з чинним законодавством у разі неналежного виконання своїх зобов'язань за цим Договором або недотримання принципів аудиту при наданні аудиторських послуг.

6.2. У разі недотримання ВИКОНАВЦЕМ термінів надання послуг, на ВИКОНАВЦЯ накладаються штрафні санкції у відповідності до чинного законодавства.

6.3. Розмір майнової відповідальності ВИКОНАВЦЯ не може перевищувати фактично завданих ФОНДУ збитків.

6.4. У випадку, якщо в процесі надання аудиторських послуг ЗАМОВНИК не забезпечить надання необхідних аудитору документів або пояснень, ВИКОНАВЕЦЬ має право призупинити надання послуг без відшкодування перерахованих в авансовому порядку сум.

6.5. ВИКОНАВЕЦЬ не несе відповідальності за невиконання ЗАМОВНИКОМ рекомендацій аудитора.

6.6. ЗАМОВНИК несе відповідальність згідно з законодавством України за повноту та достовірність бухгалтерських та інших документів, наданих ВИКОНАВЦЮ для надання послуг.

6.7. Якщо, на думку ЗАМОВНИКА, надані послуги не відповідають встановленим вимогам, то протягом 3-х днів після подання ВИКОНАВЦЕМ результатів роботи ЗАМОВНИК повинен подати мотивовану відмову від прийняття послуг.

Якщо в установлений строк ВИКОНАВЕЦЬ не одержить підписаний акт здавання-прийому або мотивовану відмову від затвердження акту, послуги вважаються прийнятими з виконанням усіх умов Договору. Акт без підпису ЗАМОВНИКА може бути поданий до оплати за умови наявності запису "Зауваження від ЗАМОВНИКА в установлений строк не надійшли".

6.8. У разі невиконання ЗАМОВНИКОМ зобов'язань щодо оплати, на ЗАМОВНИКА накладаються штрафні санкції у відповідності до чинного законодавства.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ

7.1. Якщо в процесі роботи буде з'ясовано її недоцільність, то питання про її припинення розв'язується за обоюдною згодою сторін і оформлюється у вигляді додаткових угод до цього Договору.

7.2. ВИКОНАВЕЦЬ має право в односторонньому порядку перенести строк надання послуг згідно з Договором у разі невиконання ЗАМОВНИКОМ своїх зобов'язань відповідно до п.п. 2.3.1., 2.3.3., 2.3.4. і 6.4. цього Договору з повідомленням ЗАМОВНИКА про перенесення строків.

7.3. Зміна умов цього Договору в односторонньому порядку не допускається.

7.4. Усі спори майнового характеру між ВИКОНАВЦЕМ і ЗАМОВНИКОМ розв'язуються в установленому порядку згідно із законодавством України.

8. ТЕРМІН ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір вступає в дію з дня укладання та діє до повного виконання сторонами зобов'язань за Договором.

8.2. Кожна із Сторін має право розірвати цей Договір за умови порушення іншою Стороною своїх зобов'язань за Договором з попереднім письмовим повідомленням за 10 календарних днів до дати розірвання.

9. ОФОРМЛЕННЯ ДОГОВОРУ І ДОДАТКИ ДО ДОГОВОРУ

9.1. Цей Договір складено у трьох примірниках українською мовою, що мають однакову юридичну силу, два для Замовника, один – для Виконавця.

9.2. Невід'ємними складовими цього Договору стають також Додатки до нього після їх підписання.

10. РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ:

Найменування
Місцезнаходження:
Код ЄДРПОУ
ІВАН: _____ у банку
МФО
Платник
Електронна адреса:

Тел/Факс

Керівник посада
_____/ П.І.Б. /
(підпис)

ФОНД:

АТ ЗНВКІФ «ВОГ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ 39228191
Код за ЄДРІСІ 13300294
Адреса: 43023, м. Луцьк, вул. Єршова, будинок 1
ІВАН: UA83 380281 0000000 265025278301
в АТ «Банк інвестицій та заощаджень»
МФО 380281
Тел. (044) 362-76-91
від імені та в інтересах якого діє

ЗАМОВНИК:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»**
Місцезнаходження: 03150, м. Київ,
вул. Велика Васильківська, будинок 143/2
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37954084
Тел./факс: (044) 383-75-73

В.о. Директора _____ А.А. Гречуха
М.П.