

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо
звітності Публічного акціонерного товариства
„Автотранспортне підприємство 15162” за рік, що
закінчився 31.12. 2015 р.**

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента, органи НКЦПФР

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство "Автотранспортне підприємство 15162" код за ЄДРПОУ 03118038, місцезнаходження вул. Промислова 21, м. Одеса, 65031, тел. 0482-377209, електронна адреса 03118038@ukr.net, мається відокремлений підрозділ (сел. Усатове Біляївського району Одеської області, 67663), дата первинної державної реєстрації відкритим акціонерним товариством – 29.01. 1998 р., дата державної реєстрації публічним акціонерним товариством – 07.07. 2011 р., кількість працівників -17, кількість акціонерів – 177.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами згідно Міжнародних стандартів [контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг \(надалі, МСА\)](#) проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162” в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р., Звіту про власний капітал за 2015 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ за припущенням, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекозчень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Під час аудиту отримано пояснення, відповіді, що стосуються предмету перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 "Письмові запевнення") та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 "Аудиторські докази"). Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Обмежень не малось

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

3.1.2.1, За п.8в МСФЗ 40 "Інвестиційна нерухомість" до складу інвестиційної нерухомості входять будівлі, які є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду) та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про

операційну оренду. В товариства мається низка будівель, які відповідають наведеному визначенню, проте значення в рядках 1015-1017 балансу є нульовими.

3.1.2.2. Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві малось низка дебіторів, з якими не було здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередніх параграфах, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162" та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12. 2015 р. відповідно до вимог МСФЗ. Валюта балансу 7747 тис. грн. та фінансові результати звітного року (чистий дохід 916 тис. грн., чистий фінансовий результат - прибуток 1 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. В суб'єкта аудиту вартість чистих паперів на кінець звітного року – 7615 тис. грн. в 10 разів більше статутного капіталу (730,1 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею, оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162" складовою частиною інформації, що міститься в додатках до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712, зокрема в Додатку 38. Вона також надається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей та/або розбіжностей не ідентифіковано

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом не встановлено здійснення товариством в звітному році значних правочинів.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, емітенти заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

Внаслідок виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" аудитор може сформулювати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам статуту;
- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 N 2826 зі змінами та доповненнями . [№ 1250 від 23.09.2014](#), [№ 1713 від 16.12.2014](#), [№ 1348 від 01.09.2015](#) р.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в суб'єкта аудита не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: абонентська скринька 10, м. Одеса, 65026)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua.

6. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 06. 03. 2016 р. № 16038.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 06.03. 2016 р. – 06. 04. 2016 р.

**8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”
Кравченко Т.В.**

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, чинний до 24.12. 2019 р.)

**9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 06.04. 2016 р.
М.П.**

ДОДАТОК

Звіт щодо дотримання законодавчих та нормативних актів з бухгалтерського обліку та аналіз фінансового стану Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Суб'єктом аудита виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік ґрунтувався на МСФЗ. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів задовільний. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень

Облікову політику товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та МСБО, як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, було затверджено наказом від 30.12. 2014 р. №20 і протягом звітного року не змінювано.

Інвентаризацію активів та зобов'язань виконано станом на 30.12.2015 р. згідно з відповідним наказом по товариству. Розбіжностей між фактичними та обліковими залишками не виявлено.

Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду”, і з огляду на аудиторський висновок за 2014 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності встановлено, що початкові (2015 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.

Товариством не формувався резерв на сплату відпусток, як того вимагає МСФЗ 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого резерву та оцінити можливий вплив на фінансову звітність, але, вбачається, що сума резерву на сплату відпусток не є суттєвою для загальної достовірності фінансових звітів через те, що витрати на заробітну плату товариства незначні.

Станом на дату складання звітності в товариства мались непоодинокі незавершені виконавчі провадження стосовно стягнення боргів. Закінчення цих проваджень в контексті положень пп. 9-12 МСА 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" може призвести до змін в фінансовій звітності

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до цілих тисяч гривень.

Товариство було платником єдиного податку за ставкою третьої групи.

Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мініну від 11.04. 2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 30.12. 2013 р. № 1192 та від 05.04. 2014 р. № 401.

Подій, що відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту (за положеннями МСА 560 "Подальші події") не ідентифіковано

Попри наявність пов'язаних осіб (за визначенням МСА 550 "Пов'язані особи"), зокрема, ТОВ "Експедитор" (код за ЄДРПОУ 22455244) та СПД Вітвіцького І.І. (ПІН 20986167), порушень фінансово-господарської діяльності не ідентифіковано.

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та відповідав приписам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та чинним МСБО .

2. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану товариства виконано в таблиці, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2015 р., а показники рентабельності - за 2015 р.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2015р. (за 2015 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності: 1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок розділів II - III активу K1.1= ----- Підсумок розділів II - V пасиву	2,45	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110) K1.2= ----- Підсумок розділів II - V пасиву	2,16	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165) K1.3= ----- Підсумок розділів II - V пасиву	0,23	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) Підсумок розділів II - V пасиву K2= ----- Підсумок I розділу пасиву	0,02	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3= ----- Всього за активами балансу	0,98	0.25-0,5
4. Рентабельність собівартості (код рядку 2350/2355 ф.2) K4= ----- x 100% (код рядку 2050 ф. 2)	0,12	
5. Рентабельність реалізації (код рядку 2350/2355 ф.2) K5= -----x 100% (код рядку 2000 ф. 2)-	0,11	
5. Рентабельність активів (код рядку 2350/2355 ф.2) K5= -----x 100% ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2)	0,01	більше 0

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був задовільний: товариство господарювало з вкрай незначною рентабельністю. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом звітнього року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162", як суб'єкта господарювання (в контексті МСА 570 та пп. 25-26 МСБО 1).

Директор фірми Трансаудит", незалежний аудитор

Кравченко Т.В.

06.04 2016 р.

МП

Директору аудиторської фірми «Трансаудит»
Кравченко Т.В.

/Про виконання аудиту/

Просимо виконати аудит фінансової звітності нашого товариства за 2015 р. Вся потрібна документація і пояснення будуть Вам надані. Оплата гарантується.

Голова правління

Вітвіцький І.Д.

ДАТА УКЛАДЕННЯ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ № 16038
"06" березня 2016 р.

Вих. № 16038 від 06 березня 2016 року

Про проведення аудиту (аудиторської перевірки) "

ЛИСТ-ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ви запропонували нам провести аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортного підприємства 15162”, надалі – Замовник, за 2015 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі – завдання з аудиту.

Цим листом Фірма "Трансаудит" у вигляді ТОВ, код за ЄДРПОУ 23865010, внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту за рішенням АПУ від 31.10.2013 р. № 286/3, надалі – "Виконавець", в особі Директора Кравченко Тетяни Валеріївни, що діє на підставі Статуту та має чинний сертифікат аудитора серії "А" № 007180, виданий за рішенням АПУ від 24.12. 2009 р. № 209/3

маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань між Виконавцем та Замовником (які надалі спільно іменуються як Сторони, а кожна окремо, як Сторона),

керуючись, зокрема, законом України "Про аудиторську діяльність" від 14.09.2006 р. № 140-V, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2010 р., затверджених національними стандартами аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 р. № 229/7 (надалі – МСА), а також параграфом 44 ПНПА 1, затвердженого рішенням АПУ від 30.06.2011 р. № 232/9

беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника,

повідомляє про готовність прийняття завдання з аудиту, наводить своє розуміння завдання з аудиту та викладає істотні та інші умови договору між Замовником та Виконавцем на проведення аудиту (надалі – Договір).

Виконавець буде вважати себе зобов'язаним за Договором у разі повного та безумовного прийняття Замовником запропонованих нижче в цьому Листі-зобов'язанні умов Договору (оферти).

Прийняття Замовником викладеної в цьому Листі-зобов'язанні оферти здійснюється підписанням керівником Замовника або іншою належним чином уповноваженою особою Замовника примірника цього Листа-зобов'язання та Додатка 1 до нього із зазначенням дати підписів та засвідченням таких підписів відбитками печатки Замовника. Підписаний у такий спосіб Замовником примірник цього Листа-зобов'язання має бути негайно вручений Виконавцю або направлений йому цінним листом з описом вкладення не пізніше 3-х робочих днів після підписання.

Дата підписання Замовником примірника цього Листа-зобов'язання у спосіб та з дотриманням викладених вище термінів прийняття оферти та направлення Виконавцю примірника підписаного Замовником цього Листа-зобов'язання, є датою укладення Договору про проведення аудиту та датою прийняття Виконавцем завдання з аудиту.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2015 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться відповідно до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості. Можливо існування обставини, за яких звіт може відрізнитися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському звіті буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. 1.1 Договору.

2.5. Зазначена у п. 1.1 Договору застосована концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме МСФЗ, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання

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

2.7. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. Питання складності, часу або передбачуваних витрат саме по собі не є

обґрунтованою підставою для того, щоб аудитор не виконав аудиторську процедуру, для якої немає альтернативи, або задовольнився менш ніж переконливими доказами.

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

2.8.1) складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання ;

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

2.8.3) забезпечення аудитора:

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

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 "*Письмові запевнення*" та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 "*Аудиторські докази*");

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку відповідно до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, надсиланням листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 "*Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями*", МСА 265 "*Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу*", МСА 450 "*Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту*".

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.1.4. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту відповідно до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється аудиторська перевірка, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

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

3.2.6. В односторонньому порядку за п. 8.5 Договору відмовитися від Договору в цілому.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.3. Замовник зобов'язаний:

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

3.3.2. У строки, погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиту в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

3.3.3. Надавати Виконавцю під час аудиту можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі проведенням вибіркової інвентаризації.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 "Письмові запевнення") та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 "Аудиторські докази").

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

3.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиту, не чинити тиск на співробітників Виконавця при його проведенні, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

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

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання

Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.9. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.4. Замовник має право:

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

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

4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудоємність (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутоків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця, що становить:

Директор	7,6	125 гривень, без ПДВ;
<small><найменування категорії персоналу Виконавця></small>	<small><кількість людино-годин></small>	<small><вартість однієї людино-години></small>
Провідний аудитор	47,0	100 гривень, без ПДВ;
<small><найменування категорії персоналу Виконавця></small>	<small><кількість людино-годин></small>	<small><вартість однієї людино-години></small>
Провідний аудитор з контролю якості	33,0	- 100 гривень, без ПДВ.
<small><найменування категорії персоналу Виконавця></small>	<small><кількість людино-годин></small>	<small><вартість однієї людино-години></small>

4.2. Розмір винагороди за Договором, обчислений відповідно до трудоємності робіт та вартості однієї людино-години (див. п. 4.1), становить сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят гривень, без ПДВ.

4.3. Зазначений у п. 4.2 Договору розмір винагороди підлягає уточненню (збільшенню) шляхом прийняття (підписання) Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору за письмовим мотивованим поданням Виконавця після складання та документування ним загальної стратегії аудиту.

4.4. Додатково до обчисленого відповідно до п. 4.2 та п. 4.3 Договору розміру винагороди (ціни Договору), договірна ціна завдання з аудиту підлягає збільшенню на суму відшкодування документально підтвердженої вартості відряджень персоналу Виконавця у зв'язку із виконанням завдання з аудиту за Договором, компенсації вартості роботи експертів, рішення щодо залучення яких прийняв Виконавець.

4.5. Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця у вигляді щомісячних платежів у розмірі, вказаному у відповідному рахунку-фактурі не пізніше 3 (трьох) календарних днів з дати надіслання (надання) Замовникові рахунку-фактури.

4.6. Остаточний розрахунок за Договором здійснюється Сторонами на підставі Акту приймання-передачі результатів аудиту, в якому буде вказана фактична трудоємність аудиту та загальна вартість (зокрема, за положеннями п. 4.3 та 4.4 Договору), що підлягатиме сплаті Замовником з заліком отриманих Виконавцем під час виконання аудиту перевірки платежів (п. 4.5 Договору).

4.7. Замовник має здійснити остаточний розрахунок (платіж) Виконавцю впродовж 3 (трьох) календарних днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту або у термін, який визначається у відповідності до п. 5.12 Договору.

4.8. При достроковому припиненні Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься часом, фактично витраченим персоналом Виконавця до дати

припинення. При перевищенні суми здійснених платежів над сумою фактично обчисленої винагороди, Виконавець має повернути різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 3 (трьох) календарних днів з дати припинення.

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

5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором, тобто дата, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності, – 06.04.2016 р..

5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиту, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами та зазначаються у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудит буде виконано Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та відповідно до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1). Аудит складатиметься з етапу планування (і), етапу отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (іі) та завершального етапу (ііі).

5.4. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 "*Планування аудиту фінансової звітності*" та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 "*Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища*" та характер, час і обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів за МСА 330 "*Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики*".

5.5. При оцінці ризиків Виконавець розглядатиме заходи внутрішнього контролю щодо підготовки фінансової звітності Замовника з метою розробки відповідних аудиторських процедур. За результатами розгляду Замовнику окремим листом буде надана інформація про суттєві недоліки внутрішнього контролю згідно МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. З огляду на значну кількість первинних документів та облікових записів, Виконавець застосуватиме методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 "*Аудиторська вибірка*". Відповідно до вимог МСА 550 "*Пов'язані сторони*" Виконавець здійснюватиме процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включно належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів відповідно до МСА 450 "*Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту*" Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увагу управлінського персоналу Замовника буде звернуто на недоліки і помилки у організації та веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу аудиторської перевірки. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

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, вимагатиме від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

5.8. На завершальному етапі аудиту відповідно до вимог МСА 560 *"Подальші події"* Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 *"Безперервність"* Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі аудиту Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 5.7 Договору. На цьому етапі перевірки відповідно до МСА 580 *"Письмові запевнення"* Виконавець має отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

5.9. До підготовки проекту аудиторського звіту Виконавець має оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. При їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно МСА 705 *"Модифікація думки у звіті незалежного аудитора"*.

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення його результатів Виконавець має підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.10. Виконавець має впродовж 3 (трьох) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати його остаточний варіант. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту аудиторського звіту Виконавець може взяти до уваги побажання Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань в звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.11. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи,

письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт стосовно результатів аудиту.

5.12. Замовник впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту має повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. При ненадходженні до Виконавця підписаного з Замовником Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 5 (п'яти) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акту, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважаються такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

5.13. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства. Якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник має надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець має виконати вимоги МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Сторони несуть відповідальність згідно з приписами чинного законодавства України та умов Договору.

6.2. Відповідальність Виконавця:

6.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом Договору.

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

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

6.2.4. При затримці завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній має сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 Договору, Виконавець несе відповідальність за:

- повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиту;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;

- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і при простроченні платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

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

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

6.6. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним законодавством.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Виконавець при прийнятті та виконанні завдання з аудиту має забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. Сторони зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію з будь-якою метою 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 та рішеннями АПУ.

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 відповідно до норм чинного законодавства України.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка відповідає даті підписання Замовником цього Листа-зобов'язання та Додатка 1 до нього та скріплення таких підписів Замовника відбитками печаток Замовника.

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

8.2. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з аудиту.

8.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 06.04.2016 р.

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

8.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240,

параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту відповідно до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору, для чого передати Замовнику не пізніше ніж за 3 (три) календарних дні до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) письмове повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України. Погодження Сторонами редакції цього пункту підписанням Листа-зобов'язання розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

8.6. 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 дати припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому разі Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 5.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни до Договору можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами). Зміни у Договір набирають чинності з дати 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 з чинністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, 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 дати настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

9.5. Додаткові угоди та додатки до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги лише за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.7. Договір складено при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 12 (дванадцяти) аркушах (без додатків) - по одному

примірнику для кожної із Сторін.

9.8. 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.

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

9.10. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

9.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 10 Договору.

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

9.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям ВРУ, КМУ, НБУ та іншими органами державної влади/управління або органами місцевого самоврядування законів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

9.14. Кожна Сторона відшкодовує власним коштом витрати з укладання Договору і підготовки інших пов'язаних з ним документів, зокрема, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

9.15. Якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

10. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ

Фірма "Трансаудит",
проспект Шевченка 2, м. Одеса, 65044,
код за ЄДРПОУ 23865010
поточний рахунок 26002310136201
в АБ "Південний", м. Одеса, МФО 328209

ЗАМОВНИК

ПАТ «АТП 15162»
вул. Промислова, 21, м. Одеса, 65031
код за ЄДРПОУ 03118038
поточний рахунок 26008311428901
в АБ "Південний", м. Одеса, МФО 328209

Публічне акціонерне товариство „Автотранспортне підприємство 15162” надалі - “Замовник”, в особі Голови правління Вітвіцького Івана Дем'яновича, що діє на підставі Статуту,

цим повністю та безумовно приймає викладені в цьому Листі-зобов'язанні умови Договору про проведення аудиту.

_____Петренко В.Т.
М.П.
06 березня 2016 р.

Додаток 1
до Листа-зобов'язання/договору від 06.03.2016 р.
№ 16038 про проведення аудиту (аудиторської перевірки)

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Замовник	Виконавець
Голова правління	Директор
_____ Вітвіцький І.Д. (підпис)	_____ Кравченко Т.В. (підпис)

М.П.

М.П.

Дата : 06.03.2016 р.

ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Етапи аудиторської перевірки	Строки виконання етапів		Кількісний склад персоналу Виконавця, осіб	Трудомісткість за всіма категоріями персоналу Виконавця, людино-годин
	Початок, Дата	Закінчення, Дата		
Попереднє планування				
I. Планування аудиторської перевірки	06.03.2016	10.03.2016	2	17,6
II. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Підготовка та надання листів/письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСА 260, МСА 265, МСА 450)	11.03.2016	17.03.2016	3	11,0
III. Завершальний етап аудиту. 1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту аудиторського звіту	18.03.2016	30.03.2016	3	24,0
2. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту аудиторського звіту. Підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту	31.03.2016	06.04.2016	3	35,0
Всього (людино-годин)				87,6

**Акт здачі-прийому
аудиту фінансової звітності**

м. Одеса

06 квітня 2016 р.

Ми, чії підписи наведені нижче, директора фірми «Трансаудит» Кравченко Т.В., з одного боку, та голова правління Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162», з іншого боку, склали цей

акт у тому, що фірмою «Трансаудит» на підставі договору від 06.03.2016 р. № 16038 виконано аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» за 2015 р.

Аудит виконано в договірному обсязі, будь-яких претензій один до одного сторони не мають.

Цей акт є підставою для сплати фірмі винагороди в сумі сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят грн. 00 коп.

Реквізити фірми: код за ЄДРПОУ 23865010, поточний рахунок №26002310136201 в АБ ПІВДЕННИЙ, МФО 328209.

Від фірми «Трансаудит»
Директор _____
М.П.

Від ПАТ «АТП 15162»
Голова правління _____
М.П.

Постачальник
та його адреса: Кооператив
АЛГОМАШ, код за ЄДРПОУ
06954841, аб. с. 10, м. Одеса, 65026
Рахунок. № 26005799955195 в ПАТ КБ
"Правекс-банк", м. Київ

Форма № 686
РАХУНОК-ФАКТУРА
№ 49
від 06.04 .2016 р.

МФО 380838		до платіжної вимоги №		
Вантажовідправник		Склад	№ опер.	Код витрат
Він же				
Станція відправлення		Розпорядження про оплату або відмовлення від акцепту		
Платник		та його адреса		
		в банку		
Рахунок №		в м. обл.		
Вантажоодержувач				
Станція призначення		Кількість місць		
Вага				
Договір замовлення № -- від 06.04. 2016 р		Дата відвантаження 201 р.		Спосіб відправл. та № кв. / накл.
Доповнення				
Найменування	Од.вим.	К-сть	Ціна	Сума
Консультативні послуги з вибору, встановлення та налагоджування програмного забезпечення				1080 00
Податок на додану вартість				*** **
Разом				1080 00
Одна тисяча вісімдесят грн 00 коп.				
Голова				М.П.

АКТ
здачі-приймання наданих інформаційно-консультаційних послуг з програмного
забезпечення

06.04.2016 р.

№ 85

м. Одеса

Ми, чії підписи наведені нижче, голова правління Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» Вітвіцький І.Д. (Замовник), з одного боку, та ТВО голови кооперативу «Алгомаш» Токарев С.І. (Виконавець), з іншого боку, склали цей акт в тому, що Виконавцем на підставі усної угоди від 06.04.2016 р. без номеру надано Замовнику консультативні послуги з вибору, встановлення та налагоджування програмного забезпечення

Фінансових та інших претензій один до одного сторони не мають.

Цей акт та рахунок фактура № 49 є підставою для сплати Замовником Виконавцю винагороди в сумі одна тисяча вісімдесят грн. 00 коп. Без ПДВ.

Виконавець

Замовник