ОАО «Гомельтранснефть Дружба»

приглашает к участию в процедуре закупки аудиторских услуг

**1. Наименование вида процедуры закупки:** конкурс с последующим проведением переговоров о снижении цены предложений и изменении иных условий в сторону их улучшения для Заказчика.

**2. Заказчик: ОАО «Гомельтранснефть Дружба»,**

246022, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Артиллерийская, 8 А

тел. (0232) 70-07-48, факс (0232) 70-18- 44

e-mail: business@transoil.gomel.by

УНП 400051494, ОКПО 001393303000

IBAN BY14BPSB30125555550009330000в Региональной Дирекции №300 по Гомельской области ОАО "БПС-Сбербанк", BIC BPSBBY2X

г.Гомель, ул.Крестьянская,29а

IBANBY34PJCB30124002921000000933в ОАО «Приорбанк»

ЦБУ 400, BICPJCBBY2X,

г.Гомель, ул. Красноармейская,3а

 **3. Контакты, дополнительные разъяснения, консультации:**

по процедуре проведения конкурса и другим вопросам:

Яцко Людмила Владимировна, тел. (0232) 79 72 25;

Блоцкий Виталий Александрович, тел. (0232) 79 79 78;

 Пакет документов, необходимых для участия в конкурсе с пометкой «Не вскрывать до заседания конкурсной комиссии», необходимо предоставить в срок не позднее 13:30 часов 12.08.2019 (время белорусское) по адресу: 246022, Республика Беларусь, г.Гомель, ул.Артиллерийская, 8А, каб. 503.

|  |
| --- |
| **Открытое акционерное общество «Гомельтранснефть Дружба»** |
|  |  |

# Задание (документация)

# для организации закупки аудиторских услуг

# по процедуре конкурса с проведением переговоров о снижении цены предложений и изменению иных условий в сторону их улучшения для Заказчика.

г. Гомель, 2019

**1. Предмет закупки.**

 Оказание аудиторских услуг. Наименование и количество – согласно п.3 настоящего задания.

**2. Описание частей (лотов) закупаемых услуг.**

Нет необходимости разделения закупки по лотам.

**3. Объем закупаемых услуг:**

**3.1** аудит достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба», составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по состоянию на 31.12.2019;

**3.2** преобразование (трансформации) данных бухгалтерской отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба», составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с последующим предоставлением трансформационных таблиц. (далее услуги, указанные в п.п. 3.1 и 3.2 – аудиторские услуги).

Подробные характеристики и требования к объему, качеству, результату услуг изложены в Приложении №1 к настоящему заданию.

**4. Обоснование необходимости проведения закупки.**

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон №56-З) и другими законодательными актами, а также в связи с выполнением требований Министерства финансов Республики Беларусь, концерна «Белнефтехим».

**5. Квалификационные требования к участникам процедуры закупки.**

Участником процедуры закупки может быть любое лицо, независимо от организационно - правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, которое соответствует требованиям, установленным в документации (задании) на закупку, за исключением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, включенных в реестр поставщиков (подрядчиков, исполнителей), временно не допускаемых к закупкам.

 **Участники обязаны подтвердить:**

а) наличие положительного опыта оказания аудиторских услуг более 3 лет на промышленных предприятиях Республики Беларусь (проведение аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и по проведению трансформации данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО);

б) принадлежность к одной из международных аудиторских групп (или известных фирм) входящей в состав Форума фирм (Forum of Firms) с практикой работы под международным брендом не менее 3 лет;

 в) наличие в штате не менее 5 аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, наличие в штате аудиторской организации не менее двух аудиторов из числа указанных в части второй статьи 7 Закона №56-З, имеющих специальную подготовку в области МСФО;

г) наличие страхового полиса добровольного страхования гражданской ответственности за причинения вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности на сумму не менее 1 млн. белорусских рублей.

В качестве подтверждения квалификационных данных участники представляют следующие документы:

5.1 Копии свидетельства о государственной регистрации юридического лица и копии учредительных документов.

5.2 Подтверждение положительного опыта оказания аудиторских услуг (проведение аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и по проведению трансформации данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО) на промышленных предприятиях Республики Беларусь за последние 3 года (справка или письмо с обязательным указанием наименований предприятий и период, за который было выдано аудиторское заключение и трансформирована отчетность в соответствии с МСФО).

5.3 Копии квалификационных аттестатов аудиторов, выданных Минфином РБ.

5.4 Копии сертификатов, дипломов или других документов свидетельствующих о специальной подготовке в области МСФО.

5.5 Не менее 3 положительных отзывов или рекомендательных писем от заказчиков - получателей услуг по проведению аудиторских проверок бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, а также по трансформации финансовой отчетности, согласно требованиям МСФО на промышленных предприятиях Республики Беларусь за последние 3 года.

5.6 Копия документа (лицензионного соглашения, иного документа), подтверждающего принадлежность к одной из международных аудиторских групп (или известных фирм) входящей в состав Форума фирм (Forum of Firms).

5.7 Копия страхового полиса добровольного страхования гражданской ответственности за причинения вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности на сумму не менее 1 млн. руб.

5.8 Информацию в виде справки об отсутствии рекламаций от заказчиков по ранее оказанным аудиторским услугам.

5.9 Информацию в виде справки о том, что участник не находится на любом этапе расследования дела об экономической несостоятельности или банкротстве, либо на стадии ликвидации.

5.10 Выписки из штатного расписания. Копии приказов либо копии страниц трудовой книжки, подтверждающих, что эта организация является основным местом работы для аудиторов, указанных в п.в) раздела 5 задания.

5.11 Коммерческое предложение за подписью руководителя Участника, скрепленное печатью (при наличии) и содержащее следующую информацию:

- общая стоимость всех услуг и стоимость по каждому виду (этапу) услуг (аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба» за 2019 год, составленной по национальным стандартам, трансформация отчетности в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года) с учетом налогов, неналоговых и других платежей, которые Заказчик должен будет уплатить Исполнителю. Стоимость услуг не индексируется и остается неизменной до конца действия договора, о чем указывается в предложении на закупку;

- условия оплаты;

- условия оказания услуг;

- срок оказания услуг;

- срок действия предложения.

Представление документов, подтверждающих выполнение участником квалификационных требований, является обязательным.

Организатор вправе потребовать от участника подтвердить свои квалификационные данные на любом этапе проведения конкурса.

Участник, не соответствующий квалификационным требованиям, отказавшийся подтвердить или не подтвердивший свои квалификационные данные, отстраняется Заказчиком от дальнейшего участия в процедуре закупки.

От участия в процедуре закупки отстраняется, и его предложение отклоняется:

-участник, не представивший документы, подтверждающие квалификационные требования;

- участник, представивший коммерческие условия не соответствующие требованиям заказчика;

- участник, предлагаемые работы (услуги) которого не соответствует квалификационным требованиям заказчика;

- участник, представивший недостоверную информацию о себе, представивший неполную (неточную) информацию, касающуюся его квалификационных данных и отказавшийся представить соответствующую информацию в приемлемые для Заказчика сроки.

**6. Требования к предмету закупки, форме и оформлению аудиторского заключения изложены в Приложении 1.**

**7. Источник финансирования закупки:**

Собственные средства ОАО «Гомельтранснефть Дружба».

**8. Ориентировочная стоимость закупки:**

Ориентировочная стоимость закупки по результатам маркетинговых исследований составляет 44920,00 BYN без НДС (1762 базовые величины).

**9. Требования по форме, срокам и порядку оплаты.**

Безналичный расчет. Оплата услуг производится в течение 10 календарных дней после подписания акта выполненных работ за каждый вид услуг. Аудит финансовой отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба» за 2019 год, проверенной в 2 этапа и составленной по национальным стандартам оплачивается следующим образом:1 этап - 60% стоимости, 2 этап - 40% стоимости. Иные условия оплаты не допускаются.

**10. Порядок формирования цены предложения.**

Цена предложения формируется участником процедуры закупки с учетом налогов, неналоговых и других платежей, которые Исполнитель должен будет уплатить Заказчику, включая командировочные расходы.

**11. Требования по условиям, месту и срокам оказания услуг.**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной согласно требованиям законодательства Республики Беларусь и трансформация данных бухгалтерской отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба» в финансовую отчетность в соответствии с МСФО, осуществляется одной аудиторской компанией, победителем процедуры закупки.

Аудит по национальным стандартам:

- обязательная 100% проверка всех филиалов общества и Аппарата управления, из них не менее 80% фонда рабочего времени должны быть проведены на объектах заказчика, что в обязательном порядке прописывается в договоре;

- аудиторская проверка проводится в два этапа:

1-й этап – за период с 01.01.2019 по 30.09.2019.

2-й этап – за период с 01.10.2019 по 31.12.2019.

- представление письменной информации (отчета) по первому этапу **до 20.12.2019** года.

 - представление аудиторского заключения и письменной информации (отчета) **до 28.02.2020** года.

Трансформация отчетности:

Отчет о трансформации финансовой отчетности и финансовая отчетность на бумажном носителе и в электронном виде представляется **до 30.06.2020:**

## - на русском языке в 2 экземплярах в долларах США;

## - на русском языке в 3 экземплярах в белорусских рублях;

## - на английском языке в 2 экземплярах в долларах США.

Трансформационные таблицы представляются **до 30.06.2020.**

**12. Наименование валют, в которых может быть выражена цена конкурсного предложения.**

Валюта, в которой должна быть выражена цена коммерческого предложения, валюта договора и валюта платежа: белорусские рубли.

**13. Срок действия конкурсного предложения.**

Не менее 60 календарных дней от даты вскрытия конверта с конкурсным предложением комиссией.

**14. Вид процедуры закупки и обоснование его выбора.**

Вид процедуры закупки: конкурс с последующим проведением переговоров о снижении цены представленных конкурсных предложений и изменении иных условий в сторону их улучшения для заказчика.

Обоснование процедуры закупки: согласно Постановления Совета Министров Республики Беларусь «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ услуг) за счет собственных средств № 229 от 15.03.2012, Положению № 21-07/15 от 27.02.2015 «О порядке выбора поставщика (исполнителя) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) ОАО «Гомельтранснефть Дружба» (с изменениями и дополнениями), утвержденного протоколом Наблюдательного совета №73 от 27.02.2015 при стоимости закупки от 1000 базовых величин и более, применяется процедура конкурса.

**15. Заявление о проведении переговоров о снижении стоимости представленных конкурсных предложений и изменении иных условий в сторону их улучшения для заказчика.**

Заказчик выдвигает обязательное требование по проведению переговоров о снижении стоимости представленных конкурсных предложений и изменении иных условий в сторону их улучшения для Заказчика.

Участникам, представившим коммерческие предложения, соответствующие объявленным требованиям, до выбора наилучшего предложения будет предложено принять участие в переговорах на предмет снижения цены товара и изменении иных условий в сторону их улучшения для Заказчика.

Организатор закупки, после утверждения протокола конкурсной комиссии о результатах рассмотрения конкурсных предложений, в письменной форме в трёхдневный срок извещает участников о результатах рассмотрения конкурсных предложений, и приглашает участников к участию в переговорах по снижению цены конкурсного предложения и изменении иных условий в сторону их улучшения для Заказчика путем одновременного направления им приглашений.

По результатам проведения переговоров по снижению цены и изменении иных условий в сторону их улучшения для Заказчика конкурсная комиссия принимает решение о выборе победителя процедуры закупки.

Цена, сформированная участниками по результатам переговоров по снижению цены, окончательная и не подлежит изменению.

**16. Критерии, способ оценки и сравнения предложений участников:**

16.1 соответствие предложения Участника квалификационным требованиям;

16.2 минимальная цена предложения при безусловном выполнении требований задания на закупку.

Способом оценки является сравнение цен предложений участников и выбор наименьшей при безусловном выполнении всех условий настоящего задания на закупку. В случае, когда хотя бы один участник – резидент Республики Беларусь не является плательщиком налога на добавленную стоимость, итоги подводятся без учета НДС.

Заказчик может оценивать данные участников на любом этапе после истечения срока представления предложений, а также вправе потребовать от участника подтвердить свои данные. Подтверждение данных должно быть осуществлено участником до принятия решения конкурсной комиссией.

**17. Обязанность согласования закупки по импорту с концерном «Белнефтехим»:** только в случае выбора победителем нерезидента Республики Беларусь.

**18. Сведения о ответственном лице заказчика, на которого возлагается проведение процедуры закупки:**

Ответственные лица:

от исполнителя: ревизор контрольно-ревизионного отдела Виталий Александрович Блоцкий, тел. 8-(0232) 79-79-78;

от инициатора: главный бухгалтер Людмила Владимировна Яцко,

контактный телефон/факс: 8-(0232)-79-72-25, адрес электронной почты: lv@transoil.gomel.by.

**19. Срок подготовки и подачи предложений на участие.**

Срок для подачи конкурсных предложений установить в размере не менее 20 (двадцати) календарных дней с даты опубликования приглашения на сайте [www.icetrade.by](http://www.icetrade.by) информационного республиканского унитарного предприятия «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» » и сайте общества [www.transoil.by](http://www.transoil.by).

Участник вправе обратиться к организатору с запросом о разъяснении положений документации о закупке, но не позднее, чем за 5(пять) календарных дней до истечения окончательного срока представления конкурсного предложения. Организатор закупки должен дать разъяснения в течение 3(трех) рабочих дней в той форме, в которой поступил запрос.

**20. Иные сведения:**

**20.1. Порядок представления конкурсного предложения**.

После публикации приглашения на информационном сайте [www.icetrade.by](http://www.icetrade.by) информационного республиканского унитарного предприятия «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» и сайте общества [www.transoil.by](http://www.transoil.by), участники к указанному в приглашении сроку представляют конкурсные предложения, соответствующие по форме и содержанию требованиям организатора закупки.

**20.2. Требования к форме и содержанию предложения участника процедуры закупки.**

Участники представляют свои конкурсные предложения в печатной форме на бумажном носителе, составленные на русском или белорусском языках, в запечатанном конверте с указанием наименования организации, юридического адреса, контактного телефона, и обязательной маркировкой:

**«Конкурс. Закупка аудиторских услуг».**

Каждый документ конкурсного предложения участника (оригинал или копия), должен быть подписан и/или заверен руководителем участника или уполномоченным им лицом. Отметка о заверении копии оформляется ниже реквизита «Подпись» и включает слово «Верно», наименование должности лица, заверившего копию, его собственноручную подпись, расшифровку подписи и дату заверения.

Если документы подписаны не руководителем участника, то должна прилагаться доверенность, подтверждающая полномочия лица, подписавшего и/или заверившего документы. Если участником представлена копия доверенности, то она должна быть подписана и/или заверена руководителем участника или уполномоченным им лицом. Отметка о заверении копии оформляется ниже реквизита «Подпись» и включает слово «Верно», наименование должности лица, заверившего копию, его собственноручную подпись, расшифровку подписи и дату заверения.

Конверты с конкурсными предложениями направляются почтой или доставляются представителем участника лично по адресу организатора (заказчика):

246022, Республика Беларусь, г.Гомель, ул.Артиллерийская, 8А,

ОАО «Гомельтранснефть Дружба», Конкурсная комиссия, к.503.

Если конверты с конкурсными предложениями не опечатаны и не помечены в соответствии с требованиями настоящего пункта, Организатор не несет ответственности в случае их потери или вскрытия раньше срока.

**Срок, дата и время окончания приема конкурсных предложений**, указываются в приглашении на участие, размещенном на информационном сайте [www.icetrade.by](http://www.icetrade.by) информационного республиканского унитарного предприятия «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» и сайте общества [www.transoil.by](http://www.transoil.by).

Предложение должно содержать перечень документов, подтверждающих квалификационные данные участника в соответствии с пп.5.1.-5-10. и коммерческое предложение согласно п.п.5-11 настоящего задания на закупку **аудиторских услуг**.

**20.3.**Требования к описанию участниками процедуры закупки предлагаемой ими работы (услуги).

Участники обязаны подробно описать предлагаемую ими работу (услугу) в соответствии с требованиями (приложение 1 к заданию на закупку).

**20.4.** Порядок проведения заседания конкурсной комиссии:

Вскрытие конвертов с конкурсными предложениями производится только на заседании конкурсной комиссии. Присутствие участников на заседании не является обязательным. В случае отсутствия представителя участника на заседании, конкурсная комиссия вправе вскрыть представленный им конверт без его присутствия.

На переговоры по снижению стоимости конкурсных предложений приглашаются только участники, выполнившие все квалификационные и коммерческие требования Заказчика по результатам подведения промежуточных итогов конкурса на основании оформленных протоколов комиссии.

Письма с приглашениями регистрируются в канцелярии Общества. В приглашении указывается дата и время, а также минимальная цена, предложенная (минимальная стоимость работы (услуги) по организации аудиторских услуг) на дату вскрытия конвертов.

**Для допуска на заседание конкурсной комиссии с целью подтверждения своих полномочий участник (представитель) обязан предоставить паспорт и один из нижеследующих документов (в зависимости от правового статуса участника (представителя):**

руководитель участника (работающий по трудовому договору, контракту) – копию документа, подтверждающего полномочия руководителя юридического лица (протокол или оригинал выписки из протокола  решения общего собрания участников (акционеров), правления либо иного органа управления юридического лица в соответствии с учредительными документами о назначении руководителя, а так же приказ о вступлении в должность руководителя). Заверительная отметка на копии должна включать слово «Верно», собственноручную подпись руководителя, расшифровку подписи, дату заверения, оригинальную печать организации-участника;

руководитель (представитель) участника (работающий по гражданско-правовому договору) – копию соответствующего гражданско-правового договора на осуществление полномочий руководителя или представителя с указанием в договоре полномочий на участие в закупках, на улучшение конкурсных предложений, подписание необходимых документов и выполнение всех действий и формальностей, связанных с закупками. Заверительная отметка на копии должна включать слово «Верно», собственноручную подпись руководителя, расшифровку подписи, дату заверения, оригинальную печать организации-участника;

представитель участника, действующий на основании доверенности – оригинал доверенности представителю юридического лица (если юридическое лицо представляет не руководитель) с указанием в доверенности полномочий на участие в закупках, на улучшение конкурсных предложений, подписание необходимых документов и выполнение всех действий и формальностей, связанных с закупками. Доверенность должна быть оформлена на бланке организации-участника, содержать собственноручные подписи руководителя участника (доверителя) и поверенного, заверенные печатью организации-участника и соответствовать требованиям статей 186-190 Гражданского кодекса Республики Беларусь;

В случае отсутствия любого из указанных документов или их неправильного оформления, участник (представитель) не допускается на заседание конкурсной комиссии.

Участник вправе не участвовать в процедуре улучшения предложений, тогда коммерческое предложение, представляемое на переговоры, отражающее новую цену и (или) срок оказания работы (услуги), и (или) другие улучшенные условия, должно быть представлено в запечатанном конверте. Конверт (пакет) с предложением должен быть представлен по почте либо нарочным до указанного в приглашении (извещении) времени приема запрошенных документов, с обязательной регистрацией (отметкой в получении) в каб. 503 по адресу организатора переговоров. В случае не представления на переговоры улучшенных предложений, его предложение остается действующим с первоначальными условиями.

Предложение, полученное позднее оговоренного в приглашении (извещении) срока приема запрашиваемых документов, регистрируется организатором, не рассматривается и возвращается участнику без вскрытия.

Переговоры по снижению цены предложений проводятся открыто и в присутствии всех участников, допущенных на переговоры.

Участникам объявляется предварительно минимальная цена предложения, участник, предложивший данную цену, а также условия оплаты. Сравнение цен может проводиться с учетом или без учета налога на добавленную стоимость, о чем предварительно объявляется участникам переговоров.

Далее участникам предлагается поочередно снижать цену предложений. Участник, предварительно предложивший максимальную цену, снижает таковую первым, а предложивший минимальную цену – последним.

Конкурсная комиссия имеет право до начала переговоров объявить минимальный шаг снижения цены предложения. Количество шагов при проведении переговоров ограничивается тремя.

Последний (третий) шаг переговоров проводится в закрытой негласной форме посредством заполнения и подписания участником переговоров бланка окончательного решения претендента по переговорам, являющегося приложением к протоколу переговоров (прилагается).

В случае, если очередной участник переговоров не готов снизить цену меньше объявленной на данном этапе, ему предоставляется право снизить цену, предложенную им в коммерческом предложении или на предшествующем этапе, посредством заполнения бланка до перехода к следующему шагу переговоров. Дальнейшее снижение цен проходит уже без его участия.

Отказ в подписании бланка окончательного решения участника по переговорам фиксируется в протоколе секретарем комиссии, и его цена учитывается без учета переговоров.

Уточнение с руководством предприятий – участников цены, а также других условий закупки с использованием сотовой связи осуществляется только в присутствии членов комиссии.

Конкурсная комиссия вправе отклонить предложения участников, содержащие невыгодные для Заказчика экономические условия и/или оформленные ненадлежащим образом, и /или не полный перечень или объем (комплектность) закупаемой работы (услуги).

Конкурсная комиссия вправе отменить процедуру закупки на любом этапе ее проведения в случае утраты необходимости приобретения работы (услуги), отсутствия финансирования, изменения предмета закупки и/или требований к квалификационным данным участников процедуры закупки.

Заказчик оставляет за собой право отложить принятие решения по победителю конкурентной процедуры.

**21. Проект договора на закупку (его основные условия), требования к его заключению и срок заключения.**

Договор с победителем процедуры закупки заключается в течение срока действия конкурсного коммерческого предложения участника-победителя, но не ранее чем через 5 (пять) календарных дней после утверждения итогового протокола руководителем организатора.

В заключаемый договор включаются существенные условия, сформированные по результатам проведения процедуры конкурса. Победитель не вправе требовать включения в договор условий, не являющихся предметом рассмотрения в процедуре закупки и не включенных им в состав его конкурсного предложения.

На стадии заключения договора в текст прилагаемого проекта договора по усмотрению заказчика могут быть внесены изменения и дополнения (условия), которые не были предметом рассмотрения на процедуре конкурса и не изменяющие существенных условий конкурсного предложения победителя конкурса и задания (документации) на закупку.

Договор с победителем процедуры закупки заключается после согласования (утверждения) наблюдательным советом Заказчика выбора аудиторской организации и существенных условий договора оказания аудиторских услуг с аудиторской организацией.

Проект договора об оказании аудиторских услуг прилагается. (Приложение 2)

Приложения:

1. Требования к объему и качеству аудиторских услуг:

2. Проект договора об оказании аудиторских услуг

# Приложение 1

Требования к объему и качеству аудиторских услуг:

1. При проведении аудита следует руководствоваться следующими документами:

- Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З "Об аудиторской деятельности";

- Национальным правилам аудиторской деятельности, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь;

- внутренним стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

1. Объем аудиторских услуг должен включать в себя:

- аудит системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, порядок проведения инвентаризации по счетам бухгалтерского учета, показатели бухгалтерской отчетности;

- преобразование (трансформации) данных бухгалтерской отчетности ОАО «Гомельтранснефть Дружба», составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с последующим предоставлением трансформационных таблиц;

3. Основными принципами аудиторской деятельности являются независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение.

Принцип независимости заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

Принцип конфиденциальности заключается в нераспространении аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Беларусь или договором оказания аудиторских услуг.

Принцип профессиональной компетентности заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.

Принцип профессионального поведения заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

 4. Форма и порядок оформления аудиторского заключения должны соответствовать требованиям главы 4 Национальных правил аудиторской деятельности.

 Приложение 2

**ДОГОВОР**

**ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ №**

**« » \_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. г. Минск**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,** именуемое в дальнейшем **«Исполнитель»**,в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с одной стороны, и **Открытое акционерное общество «Гомельтранснефть «Дружба»*,*** именуемое в дальнейшем **«Заказчик»**, в лице генерального директора Борисенко О.Л. действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1**. **ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательство оказать следующие услуги:

**1.1.1.** **провести аудит годовой бухгалтерской отчетности Заказчика за 2019 год, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, за период деятельности с 01.01.2019 по 31.12.2019, с поэтапным оказанием услуг и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности.**

 **По результатам проведения аудита Исполнитель выражает аудиторское мнение по бухгалтерской отчетности Заказчика во всех существенных аспектах.**

**1.1.2. провести преобразование (трансформация) данных бухгалтерской отчетности Заказчика, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31.12.2019.**

1.2. Услуги по настоящему договору проводятся в согласованные с Заказчиком сроки с \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 по \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020.

 Услуги, предусмотренные п. 1.1.1. настоящего Договора, оказываются в 2 (два) этапа:

1 этап: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по 20.12.2019 г. (проверяемый период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г.);

2 этап: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по 28.02.2020 г. (проверяемый период с 01.10.2019г. по 31.12.2019г.).

Услуги, предусмотренные п. 1.1.2. настоящего Договора, оказываются в 1 (один) этап в следующий срок: март 2020 г. – июнь 2020 г.

Время на оказание услуг по настоящему договору состоит из времени на проведение аудита и трансформации отчетности по МСФО непосредственно на территории Заказчика, а также на выполнение аналитических процедур расчетов, подготовку итоговых документов по месту нахождения Исполнителя.

1.3. Аудит, в соответствии с пунктом 1.1. настоящего Договора, является обязательным для Заказчика в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 N 56-З.

**2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

 Исполнитель осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 N 56-З, Национальными правилами аудиторской деятельности, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь, внутрифирменными стандартами (правилами).

 Исполнитель проводит аудит на выборочной основе в соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 77 от 09.07.2001г., и внутрифирменными стандартами (правилами).

**2.1. Исполнитель имеет право:**

2.1.1. самостоятельно определять формы и методы оказания услуг;

2.1.2. проверять у Заказчика первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы о его деятельности, фактическое наличие отдельных активов и обязательств, их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

2.1.3. получать в соответствии с законодательством Республики Беларусь по письменному запросу в республиканских органах государственного управления, иных государственных организациях, подчиненных Правительству Республики Беларусь, и в других организациях сведения о деятельности Заказчика в объеме, необходимом для выполнения договора оказания услуг;

2.1.4. получать у должностных лиц Заказчика разъяснения в устной и (или) письменной форме, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания услуг;

2.1.5. в случае необходимости привлекать на договорной основе в соответствии с законодательством Республики Беларусь в качестве экспертов лиц, не состоящих в штате аудиторской организации и обладающих специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности.

В случае привлечения вышеуказанных лиц в рамках настоящего подпункта их работа будет считаться частью услуг во всем, что касается настоящего Договора, и входить в стоимость услуг по Договору;

2.1.6. получать у должностных лиц Заказчика при заключении договора оказания услуг информацию, необходимую для оценки объема работ по такому договору;

2.1.7. приостановить оказание услуг либо продлить сроки оказания услуг на время фактической задержки в предоставлении необходимых аудитору документов/информации Заказчиком согласно Приложению №1, что влечет невозможность завершить оказание услуг в обусловленный Договором срок, вне зависимости от вины Заказчика;

в случае непредставления или несвоевременного предоставления документов/информации, необходимых аудитору, не по вине Исполнителя, повлекшего за собой невозможность завершить оказание услуг, предусмотренных п.1.1. настоящего Договора, в обусловленный срок, приостановить до момента разрешения сложившейся ситуации;

перенести срок оказываемых услуг в случае задержки предоставления информации/документов в течение срока, превышающего 3 (три) рабочих дня, со дня, когда они должны были быть предоставлены Исполнителю, что отражается в дополнительном соглашении к договору;

2.1.8. отказаться от проведения аудита или выражения в аудиторском заключении своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности из-за ограничения объема аудита или выразить отрицательное аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в случаях выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;

2.1.9. досрочного выполнения услуг. В случае если услуги требуют больших затрат времени, Исполнитель не позднее 3 (трех) рабочих дней до окончания срока оказания услуг информирует об этом Заказчика и согласовывает новый срок оказания услуг;

2.1.10. производить копирование документов Заказчика при соблюдении условий конфиденциальности, установленных разделом 8 настоящего Договора;

2.1.11. участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств заказчика.

**2.2. Исполнитель обязан:**

2.2.1. выполнять требования законодательства при оказании услуг;

2.2.2. обеспечить сохранность документов, в том числе в электронном виде, полученных от Заказчика;

2.2.3. качественно оказывать услуги;

2.2.4. сообщать Заказчику о невозможности своего участия в оказании услуг при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством;

2.2.5. осуществлять внутренний контроль качества работы аудиторов в соответствии с установленными Исполнителем внутренними правилами аудиторской деятельности;

2.2.6. отказаться от оказания услуг в случаях, предусмотренных законодательством;

2.2.7. гарантировать Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания услуг, а также не использование ее в своих интересах или интересах третьих лиц;

2.2.8. сообщать собственнику имущества (учредителям, участникам) аудируемого лица по итогам оказания услуг в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства Республики Беларусь, в результате которого причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства Республики Беларусь;

2.2.9. уведомлять заказчика услуг о выявленных нарушениях в бухгалтерском и (или) ином учете, бухгалтерской и (или) иной отчетности и предоставлять рекомендации по устранению выявленных нарушений исходя из результатов оказания услуг;

2.2.10. обеспечивать соблюдение принципов конфиденциальности, профессиональной компетентности и профессионального поведения;

2.2.11. по пункту 1.1.1. Договора обязательно проверить все 9 филиалов общества и Аппарат управления из них не менее 80% фонда рабочего времени должны быть проведены на объектах заказчика;

2.2.12. по окончании оказания услуг, предусмотренных пп. 1.1.1. Договора в срок, **не позднее 28.02.2020 г.**, и при условии своевременного предоставления Заказчиком подписанной и скрепленной печатью бухгалтерской отчетности, Исполнитель обязуется представить Заказчику аудиторское заключение и отчет по результатам аудита.

2.2.13. аудиторское заключение, прошнурованное с бухгалтерской отчетностью аудируемого лица, и отчет представляются Исполнителем уполномоченным лицам Заказчика: главному бухгалтеру либо иному лицу, определенному Заказчиком, в количестве экземпляров не менее двух (по одному для каждой из Сторон).

2.2.14. по окончании оказания услуг, предусмотренных пп. 1.1.2. Договора, **не позднее 30.06.2020г.,** представить Заказчику финансовую отчетность за 2019 год, соответствующую во всех существенных отношениях МСФО в количестве:

 2 экземпляра на русском языке в долларах США:

 2 экземпляра на русском языке в белорусских рублях;

 2 экземпляра на английском языке в долларах США.

 Предоставить трансформационные таблицы **до 30.06.2020 г.**

 Финансовая отчетность и трансформационные таблицы предоставляются Исполнителем руководителю либо главному бухгалтеру (заместителю главного бухгалтера), либо может быть отправлена по почте заказным письмом с уведомлением о доставке по адресу, указанном в настоящем договоре. К финансовой отчетности по МСФО прилагается отчет о выполнении компиляции, оформленный в соответствии с Правилами аудиторской деятельности «Задания по компиляции финансовой информации», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2015 № 32. Отчет о выполнении компиляции является основанием для подписания финансовой отчетности по МСФО Заказчиком;

2.2.15. возмещать в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных настоящим Договором, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг;

2.2.16. обеспечивать сохранность документов, в том числе в электронном виде, составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по настоящему Договору, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.

**2.3. Заказчик имеет право:**

2.3.1. получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

* + 1. отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать замены аудитора.

**2.4. Заказчик обязан:**

* + 1. создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного оказания услуг.

Аудиторам должны быть предоставлены: отдельное рабочее место, возможность для снятия копий с первичных документов, розетки для подключения портативных компьютеров, принтер для вывода аудиторских документов на печать, средства телефонной и факсимильной связи;

* + 1. предоставлять Исполнителю к моменту начала оказания услуг по договору информацию, необходимую для проведения аудита, в том числе, указанную в запросе на предоставление исходной информации, оформленном в виде приложения № 1 к настоящему Договору. Давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме. Разъяснения руководства Заказчика по вопросам, являющимся существенными для выражения мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика, представляются в письменной форме. Исполнителю также должен быть обеспечен доступ к документам и возможность контактировать с сотрудниками Заказчика;
		2. представлять все необходимые документы для снятия копий по запросу аудитора (с целью обеспечения надлежащих аудиторских доказательств) при соблюдении Исполнителем условий конфиденциальности, установленных разделом 8 Договора;
		3. не предпринимать действий, направленных на сокрытие (ограничение доступа) информации, запрашиваемой Исполнителем, при этом наличие в ней сведений, составляющих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в ее предоставлении;

2.4.5. предоставлять Исполнителю предварительную бухгалтерскую отчетность за 2019 год, не позднее 5 (пяти) календарных дней до окончания срока оказания услуг. Предоставить Исполнителю бухгалтерскую отчетность за 2019 год, подписанную руководством и скрепленную печатью Заказчика, в количестве экземпляров не менее 2 (Двух) не позднее 3 (трех) календарных дней до срока окончания аудита;

в случае если бухгалтерская отчетность, соответствующая требованиям, изложенным в части первой настоящего подпункта, не будет предоставлена аудитору в установленный срок, Исполнитель имеет право по своему усмотрению приостановить оказание услуг по настоящему договору или изменить срок и стоимость оказания услуг, что отражается в дополнительном соглашении к договору;

2.4.6. предоставить Исполнителю заполненное и подписанное руководством Заказчика письмо-заявление на дату подписания аудиторского заключения в соответствии с Главой 5 Правил аудиторской деятельности «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35;

2.4.7. направлять по требованию Исполнителя письменный запрос от своего имени в адрес третьих лиц для получения необходимой информации;

2.4.8. не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся планирования и методологии оказания услуг;

2.4.9. создать возможности для присутствия Исполнителя при проведении инвентаризации и (или) для проведения Исполнителем выборочного пересчета товарно-материальных ценностей, организовать в случае необходимости проведение выборочного пересчета своими силами в присутствии персонала Исполнителя;

2.4.10. устранить выявленные Исполнителем нарушения и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую отчетность и (или) налоговые декларации (расчеты) в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения;

2.4.11. своевременно оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с Договором, в том числе в случае, когда выводы в отчете по результатам оказания услуг и мнение в аудиторском заключении не согласуются с позицией Заказчика, а также в случае неполного выполнения Исполнителем работы по независящим от него причинам;

2.4.12. подписать акт сдачи-приемки оказанных услуг или представить письменно свои замечания по существу в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней после оказания услуг Исполнителем;

2.4.13. не использовать экземпляры аудиторского заключения (включая экземпляры в электронном виде, если таковые предоставлялись) в неполном виде (без полного комплекта подписанной и скрепленной печатью бухгалтерской отчетности Заказчика, в отношении которой выражено аудиторское мнение) без предварительного письменного согласия Исполнителя, а равно не воспроизводить, не раскрывать содержание и не передавать представленный отчет в неполном виде третьим лицам без указанного согласия. При этом любая передача части аудиторского заключения и (или) отчета (отдельных выдержек из них) третьим лицам должна быть полной и неизменной версией соответствующей части названных итоговых документов и сопровождаться материалами и документами, одобренными Исполнителем.

 Аудиторское заключение, прошнурованное вместе с полным комплектом подписанной и скрепленной печатью бухгалтерской отчетности, в отношении которой выражено аудиторское мнение, и отчет могут быть использованы в соответствии с целями, определенными Заказчиком.

2.4.14. гарантировать, что финансовая информация, с которой может ассоциироваться представление о компании Исполнителя, размещенная на его официальном веб-сайте, будет понятна и доступна любому лицу, пожелавшему с ней ознакомиться и не будет смешиваться с другой информацией Заказчика или о Заказчике, во избежание ее ненадлежащего истолкования третьими лицами.

1. **СТОИМОСТЬ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**

3.1. Стоимость оказания аудиторских услуг, предусмотренных настоящим Договором, определяется исходя из результатов процедуры закупки аудиторских услуг, проведенной Заказчиком, и составляет **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** белорусских рублей, в том числе НДС по ставке 20% - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( ) белорусских рублей.

 Стоимость за каждый вид оказываемых услуг определена в следующем порядке:

3.1.1 аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, за период деятельности с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. – составляет **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) белорусских рублей, в том числе НДС по ставке 20% - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) белорусских рублей.

3.1.2. преобразование (трансформация) данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, в финансовую отчетность, соответствующую МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019г составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) белорусских рублей, в том числе НДС по ставке 20% - **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)** белорусских рублей.

3.2 Оплата сумм за аудит бухгалтерской отчетности (п.1.1.1. настоящего договора), производится в течение 10 (десяти) календарных дней после подписания Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услу:1 этап - 60% стоимости, 2 этап - 40% стоимости;

Оплата суммы за трансформацию бухгалтерской отчетности (п.1.1.2. настоящего договора), производится в течение 10 (десяти) календарных дней после подписания Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг.

3.3. Стоимость оказания аудиторских услуг является неизменной на протяжении всего срока действия Договора и не подлежит изменению.

1. **ГАРАНТИИ**

4.1. Исполнитель гарантирует и подтверждает качество оказанных услуг.

4.2. Гарантийный период на оказанные услуги составляет 5 (Пять) лет с даты выполнения Исполнителем своих обязательств по договору в соответствии с подпунктами 2.2.12., 2.2.14 настоящего договора.

4.3. Исполнитель гарантирует свою ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, в том числе и в случае неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг, а также те случаи если Заказчик понесет убытки либо будет подвергнут любого рода финансовым санкциям, либо иным образом будет привлечен к ответственности со стороны любых уполномоченных органов (организаций).

4.4. При наступлении последствий, указанных в п. 4.3. настоящего договора в течение Гарантийного периода, и/или выявления фактов предоставления недостоверных результатов выполненных услуг Заказчик письменно извещает об этом Исполнителя с указанием сроков прибытия представителей Исполнителя для подписания соответствующего акта. В случае неприбытия представителей Исполнителя, либо их необоснованного отказа от подписания акта, действительным считается акт, подписанный Заказчиком в одностороннем порядке.

4.5. В случае, если актом, указанным в пункте 4.4. настоящего договора установлена вина Исполнителя в наступлении негативных последствий для Заказчика, в том числе оговоренных в п. 4.3. настоящего договора, Исполнитель обязан по письменному требованию Заказчика:

* помимо уплаты штрафных санкций, предусмотренных настоящим договором, возместить Заказчику в полном объеме все причиненные убытки;
* в срок, согласованный Сторонами, своими силами и за свой счет оказать (выполнить) все повторные услуги по проведению аудиторской проверки и сопутствующих услуг.

 Заказчик вправе устранить обнаруженные недостатки своими силами или с привлечением третьих лиц и потребовать возмещения Исполнителем расходов на устранение недостатков.

## 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН. ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ. ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

5.1. За неисполнение или ненадлежащее выполнение обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и условиями настоящего Договора;

 Ущерб, причиненный одной из Сторон в результате невыполнения обязательств другой Стороной, определяется обоснованным расчетом и возмещается виновной Стороной.

5.2. Предъявление Сторонами неустойки (пени, штрафа) и (или) иных санкций за нарушение обязательств по Договору, а также сумм возмещения убытков или иного вреда производится письменно путем направления соответствующего требования (претензии) об их уплате и (или) возмещении.

5.3. Стороны договорились, что неустойка (пеня, штраф) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору является штрафной и стороны вправе взыскать убытки, включая упущенную выгоду, в полной сумме сверх неустойки. Возмещение убытков, уплата неустойки (пени, штрафа) не освобождает Стороны от исполнения принятых на себя обязательств по Договору.

5.4. В случае нарушения по вине Исполнителя сроков начала и окончания услуг, сроков представления результатов услуг (итоговых документов) соответствии с п.п. 2.2.12, 2.2.14. настоящего Договора, Исполнитель уплачивает Заказчику пеню в размере 0,1% от суммы Договора за каждый день просрочки.

5.5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, в том числе и в случае неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг, а также те случаи, если Заказчик понесет убытки, включая упущенную выгоду, либо будет подвергнут любого рода финансовым санкциям, либо иным образом будет привлечен к ответственности со стороны любых уполномоченных органов (организаций), Исполнитель обязан возместить Заказчику понесенные им убытки в размере реального ущерба и упущенной выгоды на основании обоснованного расчета а так же уплатить штраф в размере 10% от суммы договора.

5.6. За несохранность Исполнителем предоставленной Заказчиком информации, в том числе письменных материалов, материалов и документов на электронных носителях, а также использование без согласия Заказчика результатов выполненных услуг, Исполнитель возмещает убытки, причиненные Заказчику, включая упущенную выгоду, на основании обоснованного расчета, а так же уплатить штраф в размере 10% от суммы договора.

5.7. В случае нарушения Исполнителем сроков выставления ЭСЧФ, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, Исполнитель уплачивает неустойку в виде пени в размере 1/365 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на момент предъявления требования по уплате пени, за каждый день просрочки выставления электронного счета-фактуры на портал ИМНС.

5.8. Исполнитель несет ответственность за качество и своевременное выполнение услуг, а также за действия и бездействие третьих лиц, привлеченных им для выполнения услуг, как за свои собственные. Исполнитель несет ответственность за качество и своевременное выполнение услуг независимо от того, кем из привлеченных Исполнителем третьих лиц выполнялись работы.

5.9. Несоблюдение Исполнителем и третьими лицами, привлекаемыми Исполнителем, требований по охране труда, промышленной, пожарной и экологической безопасности, действующих в Республике Беларусь, является существенным нарушением условий настоящего договора и дает Заказчику право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке без обязательств Заказчика по возмещению убытков Исполнителя, связанных с таким расторжением или требовать уплаты штрафа в размере 1 000 (одна тысяча) рублей за каждый случай нарушения.

5.10. Заказчик вправе зачесть сумму неустойки (штрафов, пеней), убытков, начисленных за нарушение Исполнителем условий Договора, в счет оплаты по настоящему договору. В этом случае Заказчик должен направить в адрес Исполнителя письменное уведомление о зачете, в котором должна быть указана сумма начисленной неустойки/ убытков и основания их начисления, а также итоговая сумма оплаты по настоящему договору с учетом проведенного зачета. С момента получения Исполнителем указанного уведомления обязательство Заказчика по оплате в размере, равном сумме зачтенной неустойки (штрафов, пеней), убытков, прекращается.

 Заказчик вправе вместо осуществления зачета, указанного в абзаце первом настоящего пункта, истребовать причитающуюся ему неустойку (штраф, пеню), суммы убытков в судебном порядке.

5.11. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты услуг, Заказчик уплачивает Исполнителю пеню в размере 0,1 % от суммы неоплаченной услуги за каждый день просрочки.

5.12. В случае возникновения споров Стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.13. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего Договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом по месту нахождения ответчика.

5.14. До обращения в суд обязательным является предъявление претензии (письменного предложения о добровольном урегулировании спора). Претензия направляется заказной корреспонденцией с обратным уведомлением или вручается под роспись. Получатель претензии в течение 7 (семи) календарных дней со дня ее получения письменно уведомляет заявителя претензии о результатах рассмотрения претензии. Ответ на претензию направляется заявителю претензии заказной корреспонденцией с обратным уведомлением или вручается под роспись.

5.15. Во всем, что не предусмотрено настоящим Договором, стороны руководствуются законодательством Республики Беларусь.

**6. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ФОРС-МАЖОР)**

6.1. Стороны не отвечают друг перед другом за невыполнение или несвоевременное выполнение каких-либо обязательств по данному Договору, если такое невыполнение или несвоевременное выполнение вызваны обстоятельствами непреодолимой силы, включающими пожары, наводнения, взрывы, землетрясения, забастовки, войны, неповиновения, политические беспорядки, а также любые иные события, находящиеся вне разумного контроля стороны, которая оказалась под воздействием таких обстоятельств;

Сторона не отвечает за исполнение обязательств по Договору в случае действия законов, положений, приказов или письменных указаний каких-либо государственных органов или организаций, препятствующих выполнению настоящего Договора, под юрисдикцией которых находится деятельность этой Стороны при условии, что они приняты (изданы) после подписания настоящего Договора;

6.2. Сторона, оказавшаяся под воздействием непреодолимой силы, немедленно сообщает другой Стороне телексом или факсом о начале и окончании действия непреодолимой силы и о препятствиях, мешающих своевременному выполнению Договора;

Если обстоятельства непреодолимой силы таковы, что они значительно влияют на цели и задачи данного Договора или не позволяют одной из Сторон выполнять свои обязательства в течение срока, превышающего 3 месяца, тогда в любом из перечисленных случаев Сторона, не подвергшаяся воздействию таких обстоятельств, имеет право немедленно прекратить данный Договор, письменно уведомив об этом другую Сторону.

**7. ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

7.1. По завершении оказания услуг по каждому этапу услуг, предусмотренному настоящим Договором, Исполнитель направляет Заказчику для подписания акт сдачи-приемки оказанных услуг;

7.2. Заказчик обязан подписать акт и выслать Исполнителю заказным письмом или передать иным образом один экземпляр акта сдачи-приемки оказанных услуг в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения акта, либо представить в указанный срок свои замечания по существу оказанных услуг или мотивированный отказ от приемки услуг. В случае неподписания акта сдачи-приемки услуг и непоступления письменных замечаний в указанный срок, услуги считаются принятыми.

**8. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

8 .1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего Договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

8.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего Договора.

8.3. Обязанность соблюдения конфиденциальности сохраняется и после прекращения договорных отношений между Исполнителем и Заказчиком услуг.

8.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся: к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине Сторон, а также информации, ставшей известной Стороне из иных источников до или после получения ее от другой Стороны.

8.5. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

8.6. Условия настоящего раздела не распространяются в отношении сведений, содержащихся в представленных Заказчику итоговых документах в соответствии с п.п. 2.2.12, 2.2.14. настоящего Договора.

**9. СРОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

9.1. Срок оказания услуг указан в п. 1.2. Договора и может быть изменен соответствующим дополнительным соглашением.

9.2. Срок оказания услуг включает время планирования услуг, время непосредственного проведения аудиторских процедур в месте нахождения Заказчика, а также время, необходимое на подготовку итоговых документов и рабочих документов аудиторов.

**10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

10.1. Договор вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до полного исполнения ими своих обязательств по Договору;

10.2. Заказчик вправе отказаться от Договора оказания услуг в любое время при условии оплаты Исполнителю фактически понесенных и документально подтвержденных им расходов.

 Исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по Договору лишь при условии полного возмещения Заказчику убытков, в т.ч. произведенной предоплаты. Убытки не возмещаются Заказчику, в случае если односторонний отказ от Договора вызван неисполнением Заказчиком своих обязательств по Договору, что повлекло невозможность исполнения своих обязательств Исполнителем;

10.3. Исполнитель может полагаться на любые устные или письменные инструкции, запросы, уведомления и информацию, полученные от лица, которое, по мнению Исполнителя, является уполномоченным лицом Заказчика для выполнения данных действий. Исполнитель может связываться с Заказчиком или его уполномоченным лицом посредством электронной почты (используя как e-mail предприятия, так и служебный e-mail соответствующего уполномоченного лица) и Заказчик согласен принять на себя все сопутствующие риски (включая риск перехвата информации или несанкционированного доступа, риск проникновения вирусов или применение других наносящих ущерб средств), и обязуется проводить проверку передаваемой информации на отсутствие вирусов;

10.4. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон;

10.5. Дополнения и изменения в настоящий Договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными лицами Сторон;

10.6. Все приложения, дополнительные соглашения к данному Договору являются неотъемлемой его частью;

10.7. Стороны согласны с тем, что настоящий Договор, дополнительные соглашения, приложения к нему, а также относящаяся к нему переписка может направляться посредством факсимильной связи.

При этом как Договор, так и иные указанные в настоящем пункте документы, переданные по факсу, обладают юридической силой, равной оригиналу.

**11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:** | **Заказчик:** |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Юридический адрес: | **ОАО «Гомельтранснефть «Дружба»**Республика Беларусь, 246022,г.Гомель, ул.Артиллерийская, 8-аУНП 400051494р/сч BY14BPSB30125555550009330000 в Региональной дирекции № 300 ОАО «БПС-Сбербанк» БИК BPSBBY2X р/сч BY34PJCB30124002921000000933 в ОАО «Приорбанк» ЦБУ 400 г.ГомельБИК PJCBBY2X |

**Подписи сторон:**

|  |  |
| --- | --- |
| **От Исполнителя:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  | **От Заказчика:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Л.БорисенкоМ.П. |

**Приложение № 1**

**к Договору оказания аудиторских услуг**

**№  от \_\_.\_\_.2019 г.**

**Запрос на представление исходной информации Заказчиком**

Просим предоставить специалистам Исполнителя следующие документы:

|  |
| --- |
| 1. Учредительные документы предприятия, изменения и (или) дополнения в учредительные документы;
2. Свидетельство о регистрации предприятия;
3. Структура предприятия, включая структурные подразделения, филиалы, дочерние предприятия;
4. Положения о филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях;
5. Лицензии, выданные предприятию;
6. Учетная политика предприятия, включая рабочий план счетов и графики документооборота;
7. Бухгалтерскую отчетность на последнюю отчетную дату (в электронной и бумажной форме, подготовленную в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь).
8. Документы, регулирующие отраслевые особенности составления бухгалтерской отчетности (при их наличии);
9. Главную книгу за проверяемый период;
10. Оборотно-сальдовую ведомость нарастающим итогом (с разбивкой по субсчетам) за проверяемый период (по возможности в электронной форме);
11. Регистры синтетического и аналитического учета (бухгалтерские журналы-ордера и ведомости);
12. Приказы по предприятию (на выборочной основе по запросу аудиторов);
13. Штатное расписание, коллективный договор;
14. Контракты, трудовые договора, должностные инструкции сотрудников (по запросу аудиторов);
15. Перечень судебных исков предприятия и к предприятию и при дополнительном запросе – переписку по судебным разбирательствам;
16. Доступ к решениям органа управления и общего собрания акционеров за отчетный период и до даты окончания аудита, протоколы собраний акционеров, наблюдательного совета и т.п.;
17. Переписку с налоговыми органами, Министерством финансов, и другими органами по вопросам правильности применения действующего законодательства;
18. Книгу учета проверок, акты проверок предприятия государственными контролирующими органами;
19. Декларации и регистры налогового учета по налогам и сборам за проверяемый период;
 |
| 1. Список аффилированных лиц (для хозяйственных обществ) или связанных сторон;
2. Бизнес-планы, бюджеты предприятия с анализом их выполнения за проверяемый период;
3. Документы внутреннего аудита или контрольно-ревизионной службы (при их наличии);
4. Перечень счетов, открытых предприятием в банках РБ и за рубежом;
5. Перечень кредитных договоров и договоров займа;
6. Первичные документы (на выборочной основе по запросу аудиторов);
7. Результаты проведения инвентаризации активов и обязательств.
 |
|  |
| ***Документы, предоставляемые в электронном виде (в формате Excel или в текстовом формате MS DOS)***1. Данные аналитического учета по счетам бухгалтерского учета на начало и конец проверяемого периода
2. Регистр основных средств на начало и конец проверяемого периода с указанием первоначальной и остаточной стоимости, в том числе объектов лизинга и аренды.
3. Регистр поступивших основных средств с указанием даты поступления, первоначальной стоимости, шифра амортизации, срока полезного использования, суммы начисленной амортизации.
4. Регистр выбывших объектов с указанием даты выбытия, первоначальной и остаточной стоимости.
5. Перечень оборудования к установке и стройматериалов (счет 07) и вложений в долгосрочные активы (счет 08) на начало и конец проверяемого периода
6. Ведомость начисления амортизации за указанный аудитором период.
7. Ведомости переоценки и инвентаризации основных средств и НЗС на конец отчетного периода;
8. Перечень нематериальных активов и финансовых вложений на начало и конец проверяемого периода;
9. Ведомость сырья и материалов с указанием количества и стоимости на конец отчетного периода (при необходимости на дату проведения инвентаризации или альтернативных аудиторских процедур)
10. Ведомость наименований товаров и готовой продукции с указанием количества и стоимости на конец отчетного периода (при необходимости на дату проведения инвентаризации или альтернативных аудиторских процедур)
11. Ведомость НЗП на конец отчетного периода
12. Регистр операций по поступлению сырья и материалов (по запросу аудитора)
13. Регистр операций по выбытию сырья и материалов (по запросу аудитора)
14. Сведения о краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженность (с датой возникновения) на начало и конец проверяемого периода, в том числе просроченной, в т.ч. по кредитам и займам выданным.
15. Сведения о краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода, в том числе просроченной, в т.ч. по кредитам и займам полученным
16. Регистр хозяйственных операций с корреспонденцией по дебету счетов затрат (20, 23,25,26, 29, 44) и кредиту счетов расчетов (60 и 76), счета 90,91 (по видам доходов и расходов), за указанный аудируемый период;
17. Регистры доходов и расходов будущих периодов;
18. И иные регистры бухгалтерского учета (по запросу аудитора).

***Первичные документы, предоставляемые по запросу аудитора***1. Договоры, реестр договоров, счета-фактуры
2. Товарно-транспортные и товарные накладные (приход и расход), реестры накладных
3. Грузовые таможенные декларации
4. Акты выполненных работ
5. Выписки банка за проверяемый период, договора с банками на расчетно-кассовое обслуживание и кредитование, платежные документы
6. Кассовые книги, приходные и расходные кассовые ордера
7. Первичные документы по учету ОС и НМА (ОС-1 и т.п.)
8. Разрешительные документы на объекты строительства
9. Первичные документы по учету материалов
10. Авансовые отчеты, вместе с подтверждающими расходы документами, книга регистрации командировок.
11. Имеющиеся в наличии к моменту предоставления материалы инвентаризации (приказы, ведомости, акты об итогах инвентаризаций)
12. Акты сверки с дебиторами, кредиторами, банками и налоговым органом
13. Данные о выпуске и отгрузке готовой продукции, товаров.
14. Данные складского учета
15. Прейскуранты цен и калькуляции
16. Положение о скидках
17. Расчетно-платежные ведомости и лицевые счета сотрудников, своды по зарплате
18. Данные учета по забалансовым счетам;
19. И иные первичные документы и локальные нормативные акты (по запросу аудитора).
 |
| Кроме информации, указанной в настоящем Приложении специалисты Исполнителя могут в любое время в ходе аудита дополнительно запросить иную информацию, необходимую для оказания услуг, предусмотренных Договором. |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **ПОДПИСИ СТОРОН:** |  |
| **От ИСПОЛНИТЕЛЯ:****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /** **М.П.** | **От ЗАКАЗЧИКА:****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /** **М.П.** |

 |