Приложение №1

к Договору оказания услуг по обзорной проверке №

ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОБЗОРНЫМ ПРОВЕРКАМ

Отношения Сторон

1. *(Если применимо)* Аудитор входит в сеть аудиторских и консалтинговых организаций _____ («**Сеть Аудитора**»), объединяющую самостоятельные юридические лица, в том числе оказывающие услуги под единым брендом (далее – **"Фирмы Сети Аудитора"**).

2. Аудитор вправе без предварительного согласия Заказчика привлекать в качестве субподрядчиков по настоящему Договору другие фирмы Сети Аудитора, а также иных третьих лиц, которые вправе напрямую взаимодействовать с Заказчиком. Тем не менее Аудитор несет единоличную ответственность перед Заказчиком за Отчеты, оказание Услуг и выполнение прочих обязательств, принятых Аудитором по настоящему Договору.

Обязанности Заказчика

3. Заказчик несет ответственность за соблюдение своими работниками обязательств Заказчика по настоящему Договору.

Отчеты

4. Заказчик не вправе полагаться на предварительные версии Отчетов.

Ограничения

5. Заказчик не вправе взыскивать с Аудитора какую-либо сумму упущенной выгоды, возникающей вследствие претензий по настоящему Договору или иным образом относящейся к Услугам, вне зависимости от того, рассматривалась ли вероятность наступления упущенной выгоды или нет.

6. Заказчик не вправе взыскивать с Аудитора сумму ущерба, в совокупности превышающую сумму вознаграждения, фактически уплаченную за Услуги, которые явились непосредственной причиной убытков, в связи с претензиями, возникающими по настоящему Договору или иным образом относящимися к Услугам.

7. Ограничения, установленные в пунктах настоящего раздела выше, не применяются в отношении убытков, являющихся следствием мошеннических действий или умышленного нарушения Аудитором своих обязательств, а также в случаях, когда это запрещено действующим законодательством или профессиональными нормами.

Освобождение от ответственности

8. В максимальной степени, допустимой действующим законодательством и профессиональными нормами, Заказчик возместит Аудитору имущественные потери, возникшие в случае наступления следующих обстоятельств: обращение к Аудитору любых третьих лиц (в т.ч. аффилированных лиц и юридических консультантов Заказчика и любых государственных органов) с требованиями, претензиями и/или исками (совместно – "**Претензии**") в связи с Услугами или настоящим Договором, в том числе, когда указанные Претензии являются следствием или возникают в результате предоставления Заказчиком, его сотрудниками или агентами, выступающими от имени Заказчика, не соответствующей действительности информации либо в результате недобросовестных действий или бездействий Заказчика, его работников или агентов, выступающих от имени Заказчика. Вышеуказанные имущественные потери определяются как реальный ущерб, причиненный в результате Претензий (включая разумные расходы на привлечение юридических консультантов) и согласованные Сторонами.

Конфиденциальность

9. Аудитор обязуется руководствоваться профессиональными стандартами конфиденциальности и обращаться с информацией, относящейся к Заказчику и раскрытой Заказчиком или от имени Заказчика (далее - "**Информация, предоставляемая Заказчиком**"), в порядке, предусмотренном подразделом

114 Международного кодекса этики Международной федерации бухгалтеров, Кодексом профессиональной этики аудиторов России, одобренным Министерством Финансов Российской Федерации, а также Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

10. Любая из Сторон вправе использовать электронные средства для обмена информацией или ее передачи, и использование электронных средств как таковое не является нарушением обязательств в отношении конфиденциальности в рамках настоящего Договора.

11. С учетом положений применимого законодательства Аудитор привлекает другие Фирмы Сети Аудитора, участников, акционеров, директоров, партнеров или сотрудников Аудитора или любой такой Фирмы Сети Аудитора (далее – «Физические лица сети Аудитора»), субподрядчиков, в том числе экспертов, а также использует поставщиков Услуг внутренней поддержки Аудитора и Фирм Сети Аудитора (далее – "**Поставщики услуг поддержки**"), которые могут иметь доступ к Информации, предоставляемой Заказчиком, и к содержанию настоящего Договора в связи с оказанием Услуг или с оказанием Аудитору услуг внутренней поддержки, включая:
(a) административную поддержку, в том числе по переводу на иные языки рабочих документов аудитора,
(b) бухгалтерскую и финансовую поддержку,
(c) координацию внутри Сети Аудитора,
(d) услуги в сфере информационных технологий, включая приложения для поддержки бизнеса, управление информационными сетями и безопасность данных, хранение и восстановление данных, содержащих сведения, составляющие аудиторскую тайну, а также по поддержанию работы средств хранения и обработки таких сведений
(e) проверку отсутствия конфликта интересов, управление рисками и контроль качества услуг, выполнение требований независимости
(f) услуги по хранению рабочих электронных документов аудитора и рабочих документов на бумажном носителе,
(далее - "**Услуги внутренней поддержки**").
Аудитор несет ответственность за любое использование или разглашение Информации, предоставляемой Заказчиком, указанными лицами в той же мере, как за свои собственные действия.

12. Заказчик соглашается с тем, что Аудитор вправе предоставить сведения или документы из архива Аудитора, относящиеся к деятельности Заказчика, в том числе подготовленные Аудитором рабочие документы или иной рабочий продукт, российским или иностранным регулирующим органам или органам государственной власти, осуществляющим надзор за аудиторской деятельностью, по получении от них соответствующего запроса или распоряжения.

Аудитор также вправе раскрывать Информацию, предоставляемую Заказчиком, и сведения и документы, подготовленные Аудитором в ходе оказания Услуг, страховщикам Аудитора, а также в связи с реализацией или защитой прав Аудитора по настоящему Договору, в том числе (без ограничения) судебным органам и юридическим представителям Аудитора.

13. Заказчик обязуется обеспечить предоставление всеми своими иностранными дочерними и аффилированными компаниями, включенными в консолидированную Финансовую отчетность Заказчика, разрешения (в максимально возможном объеме, допустимом применимым законодательством), необходимые для выполнения требований российских или иностранных регулирующих органов или органов государственной власти в отношении подготовки документов или сведений, находящихся во владении, доверительном хранении или под контролем иностранной практикующей бухгалтерской фирмы, лица, ассоциированного с такой фирмой, или Аудитора, которые были получены в ходе оказания Услуг такой фирмой или лицом.

14. Если Заказчик предоставит Аудитору доступ или предложит использовать принадлежащие Заказчику либо сторонние системы или устройства, включая программы и мобильные приложения для обмена сообщениями, Аудитор не несет ответственности за безопасность или меры защиты данных таких систем, устройств, программ или приложений, за их работу или соответствие требованиям Заказчика или применимому законодательству, а также за возможные нарушения конфиденциальности Информации Заказчика, произошедшее в результате использования таких систем, устройств, программ или приложений, кроме случаев доказанной вины Аудитора в нарушении конфиденциальности.

Защита данных

15. Каждая из Сторон является самостоятельным оператором в отношении информации, относящейся к прямо или косвенно определенным или определяемым физическим лицам (далее - "Персональные данные"), полученной от другой Стороны. Передача Персональных данных не рассматривается Сторонами как поручение обработки персональных данных, если иное прямо не предусмотрено соответствующим Приложением к Договору. Каждая из Сторон обеспечивает конфиденциальность полученных от другой Стороны в рамках Договора Персональных данных, соблюдение требований к обработке Персональных данных, и обязуется принимать все необходимые правовые, организационные и технические меры защиты Персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения, а также от иных неправомерных действий с такими данными – или обеспечивать их принятие. Заказчик обеспечивает и гарантирует правомерность передачи Персональных данных Аудитору в соответствии с требованиями применимого законодательства, а также уведомление субъекта Персональных данных об обработке его Персональных данных Аудитором. Аудитор вправе обрабатывать полученные от Заказчика Персональные данные для оказания Услуг Заказчику, получения Услуг внутренней поддержки, исполнения своих обязательств и реализации своих прав по Договору (далее – "Цель обработки"), и совершать в объеме, необходимом для достижения Цели обработки, способами, предусмотренными применимым законодательством, следующие действия (операции) с Персональными данными: запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передача (предоставление, доступ), блокирование, удаление и уничтожение Персональных данных. Аудитор может для достижения Цели обработки привлекать к обработке Персональных данных в необходимом для этого объеме Фирмы Сети Аудитора, субподрядчиков Аудитора и Поставщиков услуг поддержки. Заказчик соглашается с тем, что передача Персональных данных этим лицам осуществляется с его ведома, и гарантирует Аудитору наличие правовых оснований осуществления Аудитором всех вышеуказанных действий (операций) с Персональными данными, в том числе наличие согласий субъектов Персональных данных в надлежащей форме в случае, если получение таких согласий является обязательным.

16. Заказчик соглашается добросовестно сотрудничать с Аудитором и оказывать Аудитору необходимое разумное содействие при рассмотрении и урегулировании полученных Аудитором от субъектов персональных данных, их представителей, уполномоченных органов по защите прав субъектов персональных данных запросов, претензий, требований, предписаний, касающихся обрабатываемых в рамках настоящего Договора Персональных данных. В рамках такого сотрудничества Заказчик в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения мотивированного запроса от Аудитора обязуется предоставить Аудитору документальное подтверждение наличия правовых оснований на передачу и последующую обработку Аудитором переданных Заказчиком персональных данных. В случае непредоставления подтверждения наличия правовых оснований обработки в указанный срок Заказчик соглашается возместить Аудитору в полном объеме реальный ущерб (включая разумные расходы на юридических консультантов), причиненный в результате любых претензий третьих лиц (включая субъектов Персональных данных и любые государственные органы), возникших в результате или в связи с обработкой Аудитором Персональных данных, полученных от Заказчика.

Ходатайство о привлечении на работу и наем работников Аудитора

17. Действия Заказчика, связанные с ходатайством о привлечении на работу или наймом работников Аудитора, могут поставить под угрозу независимость Аудитора. Это может привести либо к задержке в сроках оказания Услуг, либо расторжению Аудитором Договора. В течение срока действия Договора Заказчик ни на каких основаниях не вправе без предварительного письменного согласия Аудитора ходатайствовать о привлечении на работу или включении в состав совета директоров или в качестве должностного лица Заказчика, осуществляющего надзор за подготовкой Финансовой отчетности, нанимать или назначать в состав совета директоров или на должность лица, осуществляющего надзор за подготовкой Финансовой отчетности, любых специалистов Аудитора или иной Фирмы Сети Аудитора, прямо или косвенно участвовавших в оказании Услуг, относящихся к текущему или предыдущему финансовому году. Лицо, исполняющее функции надзора за подготовкой Финансовой отчетности, оказывает или может оказывать влияние на Финансовую отчетность и на любое лицо, занимающееся ее подготовкой.

Увеличение вознаграждения

18. Если Аудитор обязан на основании применимого законодательства, процессуальных норм или действий органов государственной власти предоставить информацию или обеспечить явку своих работников для дачи свидетельских показаний в отношении Услуг или Договора, то Заказчик возмещает Аудитору стоимость времени, потраченного работниками Аудитора, и расходы Аудитора (включая

юридические издержки и вознаграждение юридических консультантов в разумных пределах) в связи с удовлетворением соответствующего запроса, кроме случаев, когда Аудитор является стороной разбирательства или объектом разбирательства или расследования.

Обстоятельства непреодолимой силы

19. Ни Заказчик, ни Аудитор не несут ответственности за нарушение обязательств по настоящему Договору, если подобное нарушение обязательств связано с обстоятельствами непреодолимой силы, находящимися за пределами разумного контроля Стороны, ненадлежащим образом исполнившей свои обязательства по Договору.

Срок действия и прекращение действия Договора

20. Действие настоящего Договора распространяется на все Услуги независимо от времени их оказания (в том числе на оказанные до даты заключения настоящего Договора).

21. Настоящий Договор прекращает действовать по завершении оказания Услуг. Аудитор вправе незамедлительно прекратить действие настоящего Договора или оказание любой части Услуг, уведомив Заказчика в письменной форме, если Аудитор обоснованно полагает, что дальнейшее оказание Услуг Заказчику невозможно в соответствии с применимым законодательством или профессиональными обязательствами.

22. В случае досрочного расторжения Договора Заказчик обязуется уплатить Аудитору денежную сумму, равную стоимости фактически оказанных Услуг и документально подтвержденных расходов, понесенных Аудитором в связи с оказанием Услуг до даты прекращения оказания Услуг включительно. Стоимость фактически оказанных Услуг Аудитора для целей настоящего пункта рассчитывается на основании указанных в соответствующем приложении к Договору почасовых ставок работников Аудитора, непосредственно вовлеченных в оказание Услуг, и времени, фактически затраченного ими на оказание Услуг.
Количество времени, потраченного работниками Аудитора, вовлеченными в оказание Услуг, в частности, подтверждается соответствующими распечатками из системы учета рабочего времени таких работников. Такие распечатки, в случае отсутствия очевидных ошибок, признаются надлежащим доказательством количества времени, потраченного работниками Аудитора на оказание Услуг.

Прочие положения

23. Настоящий Договор составляет полный объем договоренностей между Сторонами в отношении Услуг и иных вопросов, на которые распространяется настоящий Договор, и заменяет собой все предыдущие договоренности, представления и заверения в отношении указанных вопросов, включая любые ранее достигнутые соглашения о конфиденциальности.

24. Любые изменения и дополнения вносятся в данный Договор с обоюдного согласия Сторон, выраженного в письменной форме.

25. Каждая из Сторон настоящим заверяет, что лица, подписывающие настоящий Договор, а также любое из Приложений к нему, от их имени, обладают необходимыми полномочиями на осуществление действий, обязывающих таковую из Сторон.

26. Аудитор сохраняет за собой право собственности на рабочие документы, подготовленные в связи с оказанием Услуг.

27. Ни одна из Сторон не вправе уступать свои права, обязательства или требования по настоящему Договору без согласия другой Стороны.

28. Если какое-либо положение настоящего Договора признается (полностью или частично) незаконным, недействительным или невозможным к исполнению, все другие положения сохраняют силу в полном объеме.

29. При наличии у каждой Стороны соответствующих технических средств, Стороны договорились о возможности применения системы электронного документооборота (ЭДО) с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей (УКЭП) как для подписания Договора и всех приложений к нему. Стороны могут обмениваться электронными документами в формате формализованных и

неформализованных документов, за исключением направления Заказчиком Аудитору документов в рамках претензионно-искового порядка разрешения спора по Договору. Стороны подтверждают, что документы, направленные/полученные посредством ЭДО, признаются ими равнозначными документам на бумажном носителе, и являются для Сторон юридически значимыми. Каждая Сторона самостоятельно обеспечивает подключение к системе ЭДО через оператора электронного документооборота, соответствующего требованиям применимого законодательства. Уполномоченные представители каждой Стороны должны использовать усиленные квалифицированные электронные подписи (УКЭП). Каждая Сторона несет ответственность за действительность УКЭП своего уполномоченного представителя. Аудитор не несет обязательств по проверке действительности УКЭП представителя Заказчика и полагается на действительность полномочий представителя Заказчика. Заказчик единолично несет ответственность за нарушения его представителями условий использования ЭДО и УКЭП и принимает на себя все риски (имущественные и неимущественные, в т.ч. убытки в полном объеме), связанные с подписанием документов в ЭДО лицами, не имеющими достаточных для этого полномочий.

30. Обмен документами, подтверждающими полномочия лиц, осуществляющих подписание электронных документов УКЭП физического лица, осуществляется путем предоставления машиночитаемых доверенностей (МЧД).
Предоставление МЧД осуществляется путем включения ее в пакет электронных документов, либо путем ее предоставления из распределенного реестра доверенностей ФНС России (информационной системы, хранящей машиночитаемые доверенности), в связи с чем Стороны обязуются обеспечить размещение указанных доверенностей по ссылке https://m4d.nalog.gov.ru/ на момент заключения настоящего Договора. Информация о номере и дате совершения МЧД в последнем случае предоставляется соответствующей Стороне по адресу электронной почты представителя такой Стороны, указанному в разделе «Подписи Сторон» в Основных условиях оказания услуг, вместе с подписанным электронным документом.

31. Если Стороны не используют ЭДО, Стороны соглашаются, что любое уведомление, направленное по электронной почте, будет признаваться надлежащим уведомлением, и будет считаться доставленным в случае отправки на адреса электронной почты представителей Сторон, указанные в разделе «Подписи Сторон» в Основных условиях оказания услуг. Аналогичный порядок применяется в отношении пересылки документов, которые согласно применимому законодательству должны быть оформлены в письменном виде, однако впоследствии каждая Сторона обязана передать другой Стороне оригинал такого документа в течение 10 рабочих дней с даты направления документа по электронной почте.

32. Ни одна из Сторон не вправе использовать или ссылаться на наименование, логотип или товарные знаки другой Стороны без предварительного письменного согласия другой Стороны; при этом, Аудитор вправе публично использовать наименование Заказчика с целью указания его в качестве одного из своих клиентов в связи с конкретными Услугами или при иных обстоятельствах.

33.Стороны признают и подтверждают, что каждая из них проводит политику полной нетерпимости к взяточничеству и коррупции, предполагающую полный запрет коррупционных действий и совершения выплат за содействие / выплат, целью которых является упрощение формальностей в связи с хозяйственной деятельностью, обеспечение более быстрого решения тех или иных вопросов. Стороны руководствуются в своей деятельности применимым законодательством и разработанными на его основе политиками и процедурами, направленными на борьбу со взяточничеством и коммерческим подкупом.

34.Стороны гарантируют, что ни они, ни их работники не будут предлагать, предоставлять, давать или давать согласие на предоставление каких-либо коррупционных выплат (денежных средств или ценных подарков) любым лицам (включая, помимо прочего, частных лиц, коммерческие организации и государственных должностных лиц), а также не будут добиваться получения, принимать или соглашаться принять от какого-либо лица, прямо или косвенно, какие-либо коррупционные выплаты (денежные средства или ценные подарки).

35. Каждая из Сторон заверяет другую Сторону, что при заключении и в любое время в течение срока действия настоящего Договора:

(а) Сторона имеет все права и полномочия, необходимые для осуществления хозяйственной деятельности (правоспособность).

(б) Сторона получила все необходимые внутренние разрешения и согласования (если применимо), а также все необходимые разрешения от уполномоченных органов или организаций, чтобы подписать Договор и осуществлять права и выполнять обязательства по нему.

(в) Лицо, подписывающее Договор, надлежащим образом уполномочено на его заключение от имени соответствующей Стороны.

(г) Договор содержит действительные обязательства Стороны, соответствует законодательству и может быть исполнен в принудительном порядке в соответствии с его условиями.

(д) На момент подписания Договора Стороне неизвестно о каких-либо судебных делах, которые могут повлиять на возможность исполнения обязательств данной Стороны по Договору, а также в отношении Стороны не введена процедура банкротства и деятельность Стороны не приостановлена.

(е) Сторона, заключая настоящий Договор, не нарушает какой-либо закон, нормативный акт, судебное решение, инструкцию, приказ, договор или обязательство, действие которых распространяется на нее или какие-либо из ее активов.

(ж) Отсутствуют какие-либо случаи неисполнения обязательств, способных повлиять на исполнение Стороной обязательств по настоящему Договору.

(з) Заказчик заверяет, что в установленные в Договоре сроки предоставит и/или обеспечит предоставление всей информации и документации, которые необходимы Аудитору для целей оказания Услуг. Вся предоставляемая им или по его поручению информация является, и будет являться достоверной.

36. Предоставляя вышеуказанные заверения, каждая из Сторон исходит из того, что противоположная Сторона полагается на них при заключении Договора и будет полагаться на них при его исполнении. Стороны признают, что указанные заверения имеют для них существенное значение при заключении Договора и исполнении своих обязанностей по нему.

37. В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", Заказчик обязуется предоставлять Аудитору всю информацию, необходимую для исполнения Аудитором требований вышеуказанного закона, включая информацию о своих представителях, учредителях (участниках) и бенефициарных владельцах.

38. В случае какого-либо несоответствия между положениями, содержащимися в различных частях настоящего Договора, будет применяться следующий порядок приоритета (в порядке убывания приоритета): (а) Основные условия оказания Услуг, (б) настоящие Общие условия оказания услуг, (в) другие Приложения к настоящему Договору.

ПОДПИСИ СТОРОН:

Аудитор: НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ-АУДИТОРА

_____

[ПОЛНОСТЬЮ ФИО И ДОЛЖНОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЛИЦА]

Заказчик: НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ-ЗАКАЗЧИКА

_____

[ПОЛНОСТЬЮ ФИО И ДОЛЖНОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЛИЦА]