

**ДОГОВІР
ПРО ЗАКУПІВЛЮ ПОСЛУГ № 372**

м. Хмельницький

«10» Серпня 2023 року

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс» (далі - Замовник) в особі директора Зіміна Олександра Леонідовича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони та **Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»** (далі – Виконавець), в особі директора Бондаря Валерія Петровича, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, в подальшому разом іменуються «Сторони», а кожний окремо «Сторона», уклали цей Договір (далі – Договір) про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання надати послуги **«Аудиторські послуги річної фінансової звітності Хмельницького комунального підприємства «Спецкомунтранс» за 2022 рік (код ДК 021:2015: 79210000-9 – «Бухгалтерські та аудиторські послуги)»,** відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності для надання звіту до Європейського банку реконструкції та розвитку (надалі – Послуга).

1.2. Аудиторські послуги мають включати:

— Аудит річної фінансової звітності ХКП **СПЕЦКОМУНТРАНС»** за 2022 рік, який передбачає перевірку правильності відображення даних в бухгалтерському обліку, з метою висловлення своєї думки про те чи фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог НП(С)БО станом на 31.12.2022 року.

— Аудит річної фінансової звітності ХКП **«СПЕЦКОМУНТРАНС»** за 2022 рік, який передбачає перевірку правильності відображення даних в бухгалтерському обліку, з метою висловлення своєї думки про достовірність фінансової звітності, складеної відповідно до вимог МСФЗ для надання в ЄБРР та підтвердження «Листа аудитора із інформацією про обчислення коефіцієнтів».

— Трансформацію фінансової звітності ХКП **«СПЕЦКОМУНТРАНС»**, підготовлених відповідно до вимог П(С)БО, шляхом здійснення необхідних коригувань з метою складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та підготовку фінансової звітності.

1.3. Мета аудиторських послуг — висловлення аудитором думки про те, чи достовірно відображає фінансова звітність підприємства, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Замовника станом на 31.12.2022 рік, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до вимог **НП(С)БО Національних стандартів аудиту (НСА) та Міжнародних стандартів аудиту (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 виключно 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 відповідно до вимог НСА, МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у НСА та МСА.

Можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, 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. 1.2 Договору застосовна 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, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, 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 Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

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

2.8.2. За 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. За забезпечення аудитора:

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

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

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

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВИКОНАВЦЯ

3.1. Виконавець має право:

3.1.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.1.2. 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.

3.1.3. 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.

3.1.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, за умови погодження цього з Замовником та дотримання правил конфіденційності, 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.

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

3.1.6. Не починати надання послуг, а розпочаті послуги зупинити, якщо Замовник не надав документи та матеріали, і цим створив неможливість виконання цього Договору Виконавцем. В такому випадку Виконавець має право вимагати відшкодування завданих збитків, включаючи додаткові витрати, які передбачені законодавством. У випадку затримки Замовником надання документації Виконавцю, Замовник зобов'язаний продовжити строк дії договору на відповідну кількість робочих днів на яку виникла затримка витребуваних документів. Даний факт затримки фіксується відповідним Актом у письмовому вигляді.

3.1.7. В порядку, визначеному у п. 9.6. Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

3.1.8. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу належного виконання зобов'язань за Договором.

3.1.9. У випадку реклами своїх послуг посилатися на ділові стосунки з Замовником, використовувати при цьому його комерційне найменування та торгову марку.

3.2. Виконавець зобов'язується:

3.2.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

3.2.2. Разом з аудиторським висновком надати Замовнику лист щодо фінансових контрольних процедур, бухгалтерських систем та інших управлінських систем Замовника, а також лист з інформацією про обчислення фінансових коефіцієнтів за 2022 рік. Обидва листи мають бути викладені українською та англійською мовами.

3.2.3. 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, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту».

3.2.4. 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.

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

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЗАМОВНИКА

4.1. Замовник має право:

4.1.1. Замовник має всі права, які надані йому за законодавством з урахуванням положень цього Договору.

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

4.1.3. Замовник має право у будь-який час перевірити хід і якість послуг, що надаються, не втручаючись у діяльність Виконавця та не порушуючи встановлений останнім порядок роботи.

4.1.4. Якщо Виконавець своєчасно не розпочав надання послуг або виконує її настільки повільно, що закінчення їх у строк стає явно неможливим, Замовник має право відмовитися від цього Договору та вимагати відшкодування збитків; таке розірвання повинно бути обґрунтованим наявним у Замовника планом-графіком надання послуг, отриманим від Виконавця за письмовим запитом.

4.1.5. Замовник має право у будь-який час до закінчення надання послуг відмовитися від цього Договору, виплативши Виконавцю плату за виконану частину роботи та відшкодувавши йому збитки, завдані розірванням Договору.

4.1.6. Якщо Виконавець відступив від умов цього Договору, що погіршило результати послуг або допустив інші недоліки в у послугах, Замовник має право за своїм вибором вимагати безоплатного виправлення цих недоліків у розумний строк, що становить п'ять днів, чи відповідного зменшення плати за послуги. Розмір зменшення плати визначається сторонами шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору.

4.1.7. У випадку реклами своїх послуг посилатися на ділові стосунки з Виконавцем, використовувати при цьому його комерційне найменування та торгову марку.

4.2. Замовник зобов'язується:

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

4.2.2. 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 аудиторської перевірки в повному обсязі у термін, встановлений Договором, а також забезпечити можливість знімати ксерокопії (фотокопії) із зазначеної первинної документації.

4.2.3. Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, 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 шляхом проведення вибіркового інвентаризацій.

4.2.4. 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*»).

- 4.2.5.** Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та в отриманні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.
- 4.2.6.** Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, придатним для надання послуг приміщенням на території офісу Замовника та офісною технікою, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.
- 4.2.7.** Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки 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.
- 4.2.8.** Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.
- 4.2.9.** Не проводити переговори із працівниками Виконавця, що надають послуги, відносно умов трудових правовідносин, в яких вони перебувають із Виконавцем, а також таких, що пов'язані із пропозицією Замовника щодо можливості переходу працівників Виконавця на роботу до Замовника на умовах трудового та/або цивільно-правових договорів а також надання послуг, як ФОП. Замовнику забороняється приймати на роботу працівників Виконавця, які перебувають на умовах трудового та/або цивільно-правового договору протягом строку дії цього Договору а також протягом двох років, від дати закінчення дії Договору та протягом двох років з дня звільнення працівників Виконавця, які хоча б один день брали участь у завданні, яке пов'язане з предметом Договору чи надавали консультації або мали прямі контакти у зв'язку із діловими або опосередкованими діловими відносинами між Сторонами. Дане положення є обов'язковим для виконання Замовником і не залежить від факту закінчення строку надання послуг за цим Договором.
- 4.2.10.** Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

5. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

- 5.1.** Сума цього договору не повинна відрізнятись від ціни пропозиції. 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 трудомісткість (в людино-годинах), та інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.
- 5.2.** Загальний розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди, представленої у п. 5.1 Договору, становить на дату набуття ним чинності **947 700,00 (дев'ятсот сорок сім тисяч сімсот грн 00 коп.) гривень з ПДВ.**
- 5.3.** Оплата здійснюється Замовником у безготівковій формі шляхом перерахування суми винагороди на поточний рахунок Виконавця. Авансовий платіж складає 30% від загальної вартості послуг та сплачується протягом трьох днів з дати отримання Замовником рахунку-фактури; остаточний розрахунок сплачується протягом 15 календарних днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту.
- 5.4.** Розрахунки між Сторонами здійснюються в українській національній валюті — гривні. Усі розрахунки і платежі за цим Договором здійснюються між Замовником і Виконавцем у строки, в порядку та на умовах, визначених цим Договором, якщо інше не узгоджено Сторонами у додатковій угоді до цього Договору

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

6.1. Термін аудиторської перевірки за Договором — 01 травня 2023 року. Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.

6.2. Виконавець на підставі НСА та МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиторської перевірки, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами.

6.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно з вимогами НСА МСА, положень Договору. Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування, етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів та завершальний етап.

6.4. 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 з МСА 315 (переглянутий) *«Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення 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 розкритті, як це вказано в МСА 330 *«Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»*.

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

6.6. 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. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися 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 буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

6.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності до МСА 450 *«Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту»* Виконавцем буде підготовлено та надано лист, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увага управлінського персоналу Замовника буде звернута 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, буде вимагати від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

6.8. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 «Події після звітного періоду» 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 з МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі аудиторської перевірки 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 з п. 6.7 Договору. На цьому етапі перевірки у відповідності з МСА 580 «Письмові запевнення» Виконавець повинен 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.

6.9. До підготовки проекту аудиторського звіту згідно МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності» Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно з МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно з п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 6.1 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, зазначеної у п. 6.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

6.10. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати остаточний варіант аудиторського звіту. 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, проте не зобов'язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

6.11. На дату, зазначену у Графіку аудиторської перевірки, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту за МСА в 3 (трьох) примірниках українською та англійською мовами, Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках та остаточний варіант Аудиторського звіту за НСА в 2 (двох) примірниках українською мовою, Лист керівництву про виявлені порушення. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові

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

6.12. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту 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. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта приймання-передачі результатів аудиту, 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.

6.13. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті. У разі, якщо текст аудиторського звіту розміщується на веб-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документів, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник зобов'язаний негайно надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець зобов'язаний виконати вимоги МСА 720 (переглянутий) *«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»*, зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

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

7.1. Відповідальність Виконавця:

7.1.1. 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.

7.1.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати розміру отриманої ним винагороди за Договором.

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

7.1.4. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 6.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику неустойку у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

7.2. Відповідальність Замовника:

7.2.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 Договору, Замовник несе відповідальність:

— за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;

- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

7.2.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої роздолом 5 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

7.2.3. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки за Договором, у розмірі фактично завданих та документально підтверджених збитків внаслідок порушення умов конфіденційності без обмеження розміру майнової відповідальності, встановленої п.7.2.2 цього Договору.

7.2.4. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона зобов'язана 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.

7.2.5. 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 в Україні законодавством.

7.2.6. У разі порушення вимог, встановлених п. 4.2.9. цього Договору, Замовник зобов'язується сплатити Виконавцю штраф у розмірі 100 мінімальних заробітних плат на дату виявлення такого порушення, незалежно від факту припинення строку надання послуг.

7.2.7. Відповідальність Виконавця за цим Договором застрахована Договором добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами Товариство з додатковою відповідальністю страхова компанія «Альфа-Гарант» (Договір від 02 листопада 2022 року № 23-АД\02-207-00423).

7.3. Сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили, які не існували під час укладання Договору та виникли поза волею Сторін (аварія, катастрофа, стихійне лихо, епідемія, епізоотія, війна тощо). Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна не пізніше ніж протягом 7 (семи) днів з моменту їх виникнення повідомити про це іншу Сторону у письмовій формі. Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються Торгово-промисловою палатою України. У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 40 (сорок) днів, кожна із Сторін в установленому порядку має право розірвати цей Договір. У разі здійснення попередньої оплати Виконавець повертає Замовнику кошти протягом 3 (трьох) днів з дня розірвання цього Договору.

8. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

8.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен 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.

8.2. Замовник і Виконавець 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 для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін.

8.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями Аудиторської палати України (АПУ).

8.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень АПУ.

8.5. Сторони гарантують, що відповідно до ЗУ «Про захист персональних даних» кожна із Сторін є володільцем бази персональних даних щодо суб'єктів персональних даних, дані яких передаються іншій Стороні з метою ідентифікації фізичних осіб, що уповноважені діяти від імені Сторони. При цьому, Сторони погоджують, що така передача персональних даних однією Стороною іншій Стороні здійснюється безоплатно, як третій особі, згідно ЗУ «Про захист персональних даних». Сторона, що передає персональні дані суб'єкта гарантує, що вона здійснює обробку таких даних за наявності відповідної згоди суб'єкта персональних даних або на інших законних підставах. Сторони гарантують, що вони беруть на себе зобов'язання щодо забезпечення виконання вимог ЗУ «Про захист персональних даних».

9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

9.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

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

9.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 31 грудня 2023 року. В будь-якому випадку Договір діє до повного виконання Сторонами взятих на себе зобов'язань за цим Договором.

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

9.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи А107-А108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України № 435-IV від 16.01.2003. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України № 436-IV від 16.01.2003) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті. Сплачені Замовником грошові кошти підлягають поверненню Виконавцем протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту розірвання Договору відповідно до цього пункту.

9.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким пунктом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 6.1. Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 9.4. Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.

10.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

10.3. 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.

10.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвочасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

10.5. 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.

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

10.7. Договір складений 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 врахування додатків), — по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.8. 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.

10.9. 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.

10.10. 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.

10.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою, а аудиторський звіт — англійською мовою та за окремою вимогою Замовника

також українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 11 Договору.

10.12. 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.

10.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, 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).

10.14. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

10.15. У разі 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.

11. ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ЗАМОВНИК:

**Хмельницьке комунальне підприємство
«Спецкомунтранс»**

Індекс: 29008,
Адреса: вул. Князя Святослава Хороброго, 1,
м. Хмельницький,
р/р UA 153204780000026001924437619
в АБ «Укргазбанк»,
код ЄДРПОУ 03356565,
ПІН № 033565622259,
свідоцтво № 31827454,
Тел./факс. (0382) 671894,
e-mail: skt_office@ukr.net

Директор

Олександр ЗІМІН

ВИКОНАВЕЦЬ:

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**

Адреса: 01011, м. Київ,
вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
IBAN UA493808050000000026003380963
в АТ "Райффайзен Банк Аваль"
МФО 380805
Ідентифікаційний код 23731031
податковий № 237310326552
тел./факс: (044) 222-60-10, 291-30-10
Email: office@hlb.com.ua

Генеральний директор

Валерій БОНДАР

М.П.