

Договір № 22-125-А
про проведення обов'язкового аудиту

м. Київ

М.М. 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» (включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розміщеного на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, за номером №2639), далі за текстом - **Виконавець**, що є юридичною особою за законодавством України та є платником єдиного податку, в особі **Генерального директора Іващенко Віктора Петровича**, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та

Комунальне некомерційне підприємство «Хмельницька обласна лікарня» Хмельницької обласної ради, далі за текстом - **Замовник**, в особі **Директора Цуглевича Якова Миколайовича**, який діє на підставі Статуту, другої сторони, що далі спільно іменуються «Сторони», на підставі **Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Постанови КМУ № 1178 від 12.10.2022 р.**, уклали цей Договір про проведення обов'язкового аудиту (далі за текстом – «Договір») про таке.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1 За цим Договором Виконавець зобов'язується надати *аудиторські послуги у формі аудиту фінансової звітності КНП «ХОЛ» Хмельницької обласної ради за рік, що закінчується 31.12.2022 року, складної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – Фінансова звітність), з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку* (далі за текстом – «Послуги код»), а Замовник зобов'язується прийняти надані Послуги у відповідності з умовами цього Договору та оплатити прийняті Послуги в порядку, передбаченому цим Договором (далі за текстом – «Послуги»). **Згідно ДК 021:2015 ЄЗС: 79210000-9 – «Бухгалтерські та аудиторські послуги».**

1.2 **Період перевірки (обсяг):** аудит проводиться за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року.

1.3 **Метою надання Послуг** є висловлення незалежної думки аудитора у формі Звіту незалежного аудитора про Фінансову звітність Замовника про її відповідність/невідповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, призначеного для користувачів фінансової звітності Замовника.

1.4 **Масштаб перевірки:** перевірка буде здійснюватися відповідно до діючого законодавства України, в тому числі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб аудитор був незалежним та виконував інші етичні вимоги, які є застосовними до аудиту. Ці стандарти також вимагають від Виконавця дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Аудит також включає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Замовника, а також оцінювання подання фінансових звітів у цілому. Надана Замовником інформація, а також отримані в ході перевірки дані будуть досліджуватись на наявність та одночасно на відсутність суттєвих розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника. Виконавець на основі чинного законодавства України, існуючого досвіду та знань самостійно визначає форми, методи та напрямки надання послуг.

1.5 Оформлення документів за результатами наданих Послуг здійснюється в паперовій та електронній формі у форматі PDF у формі **Звіту незалежного аудитора** щодо Фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, підготовлений згідно з вимогами МСА (зокрема МСА 700, 705, 706) українською мовою. Виконавець також надає **Лист керівництву або Звіт щодо питань, які привернули увагу аудитора** (надалі – «Лист»), про проведення аудиту фінансової звітності.

1.6. Користувачами Звіту, підготовленого Виконавцем за цим Договором, є Замовник та треті особи.

2. ЯКІСТЬ ПОСЛУГ

2.1 Виконавець зобов'язується надавати Послуги вчасно та якісно згідно із вимогами, яким такі послуги повинні відповідати відповідно до законодавства, на високому професійному рівні та в порядку, передбаченому цим Договором та законодавством України.

2.2 Виконавець зобов'язується забезпечити дотримання під час надання аудиторських послуг етичних та методологічних вимог, які визначаються Міжнародними стандартами аудит та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.3 Виконавець підтверджує, що відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Виконавець забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Має не менше, за основним місцем роботи, п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи підтверджують кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит (атестація аудиторів) та мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ

3.1 Вартість Послуг, зазначених у п.1.1 цього Договору (ціна Договору), визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиторських процедур, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора, та становить **82 800,00 грн. (Вісімдесят дві тисячі вісімсот гривень 00 копійок)** без ПДВ.

4. ПОРЯДОК ЗДІЙСНЕННЯ ОПЛАТИ

4.1 Оплата Послуг за цим Договором здійснюється в національній валюті України у безготівковій формі шляхом перерахування Замовником грошових коштів на поточний рахунок Виконавця.

4.2 Оплата Послуг здійснюється Замовником в порядку часткової попередньої оплати в розмірі **50% (п'ятдесят відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати підписання Договору.

4.3 Остаточний розрахунок в розмірі **50% (п'ятдесят відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, здійснюється Замовником протягом 5 (п'яти) робочих днів після підписання Сторонами Акту здачі-приймання наданих послуг.

5. НАДАННЯ ПОСЛУГ

5.1 Сторони погодили, що надання Виконавцем Послуг за цим Договором здійснюється у такі строки:

5.1.1 початок надання Послуг – **14 листопада 2022 р.;**

5.1.2 закінчення надання Послуг – **25 квітня 2023 р.;**

5.1.3 дата надання Виконавцем Звіту Замовнику - не пізніше **25 квітня 2023 р.**

5.2. В разі виникнення у Виконавця потреби додаткового вивчення інформації та документів стосовно предмету надання Послуг за цим Договором, строк закінчення надання Послуг та строк надання Виконавцем Замовнику Звіту (п. 5.1.2 та п. 5.1.3. цього Договору) можуть бути продовжено Сторонами не більш ніж на 5 (п'ять) календарних днів про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору.

5.3 За результатами наданих Послуг Виконавець передає Замовнику Звіт, складений у відповідності з умовами цього Договору та діючого законодавства, що оформлюється підписанням Сторонами Акта здачі-приймання наданих послуг та Акта здачі-приймання документів.

5.4 У випадку коли, на думку Замовника, надані Послуги не відповідають умовам цього Договору або діючому законодавству, Замовник має право не підписувати Акт здачі-приймання наданих послуг та впродовж 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг надати Виконавцю двосторонній акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення. Якщо протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг Замовник не надасть Виконавцю підписаний Замовником Акт здачі-приймання наданих

послуг або вмотивовану відмову від підписання Акту здачі-приймання наданих послуг (акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення), Послуги вважаються прийнятими Замовником.

5.5 Місце надання Послуг: місцезнаходження Замовника та місцезнаходження Виконавця за адресою: м. Київ, вул. Малопідвальна, буд.10, оф.11 (для обробки отриманої від Замовника інформації).

5.6 Послуги надаються працівниками Виконавця, які мають відповідну освіту і належну кваліфікацію. Під працівниками Виконавця у цілях цього Договору розуміються працівники Виконавця, а також залучені Виконавцем фахівці у випадку необхідності компетентної думки третіх осіб.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

6.1 Замовник зобов'язаний:

6.1.1 Здійснювати оплату Послуг Виконавця відповідно до умов цього Договору.

6.1.2 Приймати надані Виконавцем у відповідності до умов цього Договору Послуги згідно з Актом здачі-приймання наданих послуг у порядку, визначеному пп. 5.3 та 5.4 цього Договору.

6.1.3 Надавати Виконавцю всю необхідну для надання Послуг документацію, інформацію та відомості, включаючи електронну базу даних бухгалтерського обліку, первинні документи, договори, пов'язані з господарською діяльністю Замовника, звіти, пояснення посадових осіб та співробітників Замовника.

6.1.4 Відповідно до запитів Виконавця надати останньому установчі 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 і в термін, встановлений Договором. На запит Виконавця, в разі виникнення потреби, сприяти отриманню інформації і відомостей від третіх осіб.

6.1.5 Утримуватися від вчинення будь-яких дій, які спричиняють вплив на думку аудитора під час надання Послуг.

6.1.6 Сприяти Виконавцю у наданні Послуг згідно з умовами цього Договору, виділити приміщення для розміщення працівників Виконавця за місцезнаходженням Замовника.

6.1.7 Надати на вимогу Виконавця документи, необхідні для виконання Виконавцем функцій суб'єкта первинного фінансового моніторингу, включаючи інформацію про посадових осіб Замовника, у строк не пізніше 5 робочих днів з моменту отримання вимоги Виконавця.

6.1.8 Надати Виконавцю, у межах строків 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.

6.1.9 Надати Виконавцю підготовлену та підписану фінансову звітність Замовника у кількості не менше 3-х примірників у строк не пізніше **01 березня 2023 року**.

6.1.10 Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.2 Замовник має право:

6.2.1 Контролювати надання Послуг у строки, встановлені Договором.

6.2.2 Повернути рахунок Виконавцю без здійснення оплати в разі неналежного оформлення документів (відсутність печатки, підписів тощо).

6.2.3 Отримати за результатами Послуг документи, визначені в п.1.5 цього Договору.

6.2.4 На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

6.3 Виконавець зобов'язаний:

6.3.1 Надати Замовнику, належним чином оформлені на паперових носіях, документи визначені у п. 1.5 цього Договору у кількості не менше 2 (двох) примірників українською мовою.

6.3.2. Надати Послуги у строки, встановлені цим Договором.

6.3.3 Надати Послуги якісно відповідно до умов, встановлених розділом 2 цього Договору.

6.3.4 Підготувати та надати Замовнику відповідні документи, зазначені у пп. 1.5 та 5.3 Договору у порядку та строки, передбачені Договором.

6.3.5 Дотримуватися вимог конфіденційності щодо інформації, отриманої в ході надання Послуг, та інших принципів аудиту, зокрема утримуватися від прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника

або його персоналу, за винятком випадків, коли Виконавець зобов'язаний розкрити інформацію відповідно до чинного законодавства.

6.3.6. 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 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 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями, МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту».

6.3.7. Письмово узгоджувати із Замовником залучення для надання Послуг третіх осіб та нести повну відповідальність за залучених ним третіх осіб.

6.3.8. Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.4 Виконавець має право:

6.4.1. Отримати оплату Послуг відповідно до умов цього Договору.

6.4.2. На дострокове надання Послуг.

6.4.3. Залучати до участі у наданні Послуг, передбачених Договором, інших аудиторів, консультантів чи експертів, залишаючись відповідальним перед Замовником за якість наданих Послуг та виконання ними умов конфіденційності, визначених цим Договором. Оплата залучених аудиторів, консультантів чи експертів проводиться за рахунок Виконавця.

6.4.4. Отримувати необхідні документи, інформацію і відомості, усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Замовника

6.4.5. 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.

6.4.6. На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

7. УМОВИ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Оскільки, для надання Виконавцем Послуги відповідно до умов цього Договору Замовник передає, а Виконавець отримує відомості про фінансову звітність, первинні бухгалтерські документи, договори, контракти, пояснення керівників, інші відомості комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного характеру, які становлять комерційну таємницю Замовника, надалі за текстом – комерційна таємниця, та беручи до уваги те, що Замовник робить комерційну таємницю доступною для Виконавця, Сторони домовились, що:

7.1. 2. Будь-яка інформація або дані комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного або іншого характеру стосовно Послуг, що прямо або опосередковано стають відомі Виконавцю, до чи після дати укладення цього Договору, в письмовій або іншій документальній формі, усно або в електронному вигляді, або будь-яким іншим шляхом, вважаються комерційною таємницею.

7.1.3. Виконавець може розголошувати або іншим чином робити комерційну таємницю доступною своїм працівникам в тій мірі, в якій це необхідно для надання Послуг за умови, що вказані працівники мають такі самі зобов'язання стосовно комерційної таємниці, які має Виконавець за цим Договором.

7.1.4. Крім вищезазначених випадків, Виконавець зобов'язується не розголошувати комерційну таємницю повністю або частково будь-якій іншій юридичній або фізичній особі та не використовувати комерційну таємницю у власних цілях без попередньої письмової згоди на такі дії від Замовника. Виконавець зобов'язується не копіювати чи будь-яким іншим способом не дублювати дані, без письмового дозволу Замовника на такі дії, негайно повідомляти Замовника про усі випадки, коли Виконавець зобов'язаний на підставі закону розголосити (чи іншим способом розкрити) комерційну таємницю в судовому процесі.

7.1.5. Виконавець зобов'язується невідкладно повідомляти Замовника про будь-які відомі випадки втрати, розкриття чи копіювання комерційної таємниці незалежно від того, чи отримано на це

відповідний письмовий дозвіл Замовника, чи ні.

7.1.6. Зобов'язання Виконавця дотримуватися конфіденційності, згідно з умовами цього Договору не припиняється із припиненням дії цього Договору та діє до припинення Замовника як юридичної особи.

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

8.1 У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену законодавством України, в тому числі Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та цим Договором.

8.2 За порушення Замовником строків оплати (п. 4.3. цього Договору) Замовник сплачує на користь Виконавця на письмову вимогу Виконавця пеню в розмірі облікової ставки Національного банку України від суми простроченого платежу за кожний день прострочення впродовж усього періоду невиконання зобов'язання.

8.3 Замовник несе відповідальність за достовірність наданих Виконавцю інформації і відомостей, їх повноту, точність та правильність оформлення; за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку та показники звітності; за повноту та достовірність договірної і адміністративного забезпечення власної господарської діяльності.

8.4 Відповідальність Виконавця перед Замовником та третіми особами відповідно до ст. 43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Виконавця. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені Замовником аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовується.

8.5 Виконавець не несе відповідальності перед Замовником у випадку невиконання Замовником своїх обов'язків щодо надання Виконавцю передбаченої Договором інформації та документів. У випадку невиконання Замовником п. 6.1.9 Договору, строк наданням Виконавцем послуг продовжується на кожен день затримки.

8.6 Замовник сплачує Виконавцю штраф у розмірі 10% від ціни Договору у разі не виконання своїх обов'язків, передбачених у п.6.1.7 Договору.

9. ОБМЕЖЕННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ВИКОНАВЦЯ

9.1 Відповідно до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту Виконавець зобов'язується дотримуватись етичних вимог, а також спланувати й здійснити надання Послуг за цим Договором (аудит) таким чином, щоб одержати достатню (а не абсолютну) впевненість у відсутності істотних викривлень у Фінансовій звітності Замовника внаслідок шахрайства або помилки. Процесу проведення аудиту властиві об'єктивні обмеження, які, зокрема, включають використання суджень, вибіркову перевірку даних, а також можливість того, що змова, фальсифікації даних, навмисне не розкриття інформації, надання недостовірних даних, обхід внутрішніх контролів може перешкоджати виявленню істотних помилок, фактів здійснення шахрайства і протиправних дій внаслідок змови або недотримання вимог законів та інших правових актів. Відповідно, існує певний ризик того, що істотне викривлення Фінансової звітності може залишитися невиявленим. Крім того, у завдання аудиту не входить виявлення шахрайства або помилок, що не є істотними для цілей підготовки Фінансової звітності.

9.2 У рамках надання Послуг за цим Договором Виконавець проаналізує систему внутрішнього контролю Замовника за підготовкою Фінансової звітності винятково з метою планування аудиту й визначення характеру, строків і обсягу аудиторських процедур, необхідних для надання Послуг за цим Договором. Проведений Виконавцем аналіз не буде достатнім для вираження думки про ефективність системи внутрішнього контролю або виявлення всіх серйозних недоліків.

У рамках проведення аудиту Виконавець також:

у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, як вони визначені у МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» (надалі – «найвищий управлінський персонал Замовника») окремі питання, пов'язані із проведенням аудиту і його результатами.

У число таких питань можуть входити такі:

- передбачений Міжнародними стандартами аудиту обсяг відповідальності Виконавця за формування й висловлення думки стосовно Фінансової звітності, підготовленої керівництвом під наглядом найвищого управлінського персоналу Замовника, із зазначенням того, що проведений аудит не звільняє керівництво й найвищий управлінський персонал Замовника від покладеної на них відповідальності;
- опис запланованого обсягу аудиторських процедур і строків проведення аудиторської перевірки;
- істотні результати аудиту.

Істотні результати аудиту включають: (1) думку Виконавця про істотні якісні аспекти застосовуваних Замовником принципів бухгалтерського обліку, у тому числі облікової політики, облікових оцінок і розкриття інформації у Фінансовій звітності; (2) істотні ускладнення, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце); (3) невідкориговані викривлення, за винятком незначних, на погляд Виконавця; (4) розбіжності в думках з керівництвом Замовника (якщо такі мали місце), незалежно від того, чи вдалося їх врегулювати задовільним чином; а також (5) інші питання, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце), які, за професійним судженням Виконавця, є істотними й актуальними для найвищого управлінського персоналу Замовника, стосовно нагляду за процесом підготовки Фінансової звітності.

Крім цього, Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника інформацію про всі взаємовідносини й інші питання, що виникають між Виконавцем, іншими фірмами, і Замовником, які, за професійним судженням Виконавця, можуть обґрунтовано розглядатися як такі, що мають вплив на незалежність Виконавця (у тому числі загальний розмір винагороди, виставлений до оплати за період, розглянутий у Фінансовій звітності, з розбивкою на аудиторські й не аудиторські послуги, надані Замовникові й організаціям, що перебувають під його контролем, а також про всі відповідні механізми захисту, які були використані з метою усунення виявлених факторів, що ставлять під загрозу незалежність Виконавця, або зменшення ступеню їх впливу до прийнятного рівня. Крім того, Виконавець підтвердить факт дотримання етичних вимог стосовно незалежності членами аудиторської команди й інших працівників Виконавця (залежно від обставин), а також Виконавцем і, якщо необхідно.

9.3 Якщо Виконавець виявить факти, що свідчать про встановлене чи підозрюване недотримання законодавства й нормативних актів, він доведе ці факти до відома Замовника в особі керівництва відповідного рівня. Якщо Виконавець стане відомо про факти шахрайства за участю керівництва та/або працівників Замовника, що відіграють важливу роль у системі внутрішнього контролю, Виконавець доведе ці факти безпосередньо до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Замовника. Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, інформацію про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, що стали йому відомі, крім випадків, коли зазначені факти є явно несуттєвими. Однак Виконавець не буде повідомляти про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, якщо це заборонено чинним законодавством чи іншими застосовними нормативними актами.

9.4 Виконавець у письмовій формі доведе до відома керівництва відповідного рівня Замовника інформацію про серйозні недоліки в системі внутрішнього контролю, виявлені у ході аудиту Фінансової звітності Замовника.

9.5 Крім цього, Виконавець може довести до відома керівництва Замовника свої спостереження стосовно потенційних можливостей покращення діяльності Замовника або вдосконалення засобів внутрішнього контролю за нею.

10. ОБОВ'ЯЗКИ Й ПОЯСНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА ЗАМОВНИКА

10.1 Надання Послуг за цим Договором проводиться Виконавцем виходячи з того, що керівництво Замовника та у випадку, коли це буде необхідно, найвищий управлінський персонал Замовника, визнають і підтверджують, що:

а) вони відповідають за підготовку й достовірне представлення Фінансової звітності відповідно до ПСБО. Під час підготовки Фінансової звітності керівництво відповідає за оцінку здатності підприємства Замовника продовжувати діяльність безперервно, за розкриття, якщо застосовно, питань, пов'язаних з безперервністю діяльності, використання облікової концепції безперервної діяльності, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати підприємство Замовника або припинити діяльність або не має реальних альтернатив не вчинити таким чином;

б) вони підтримують таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва Замовника, є необхідною для підготовки Фінансової звітності, що не містить істотних викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

в) вони відповідають за надання Виконавцю: 1) своєчасного доступу до всієї відомої керівництву Замовника інформації, що стосується підготовки Фінансової звітності та відповідного надання інформації, такої як облікові записи, документація та інше; 2) додаткової інформації, що може запросити Виконавець у керівництва Замовника з метою проведення аудиту; а також 3) необмеженого доступу до осіб у складі організації Замовника, до яких Виконавець визнає за необхідне звернутися для одержання аудиторських доказів.

Ненадання Виконавцю з боку керівництва Замовника зазначеної вище інформації або доступу до осіб в організації Замовника може призвести до того, що Виконавець буде змушений затримати надання Аудиторського звіту, змінити процедури аудиту або відмовитися від надання Послуг в порядку, передбаченому цим Договором.

10.2 Керівництво Замовника також відповідає за коригування Фінансової звітності з метою виправлення викривлень, виявлених Виконавцем під час надання Послуг за цим Договором, а також за направлення Виконавцю письмових підтверджень того, що будь-які не виправлені керівництвом Замовника перекручування є, на думку керівництва Замовника, несуттєвими як індивідуально, так і в сукупності для Фінансової звітності в цілому.

11. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

11.1 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).

11.2 Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна не пізніше ніж протягом 10 (десяти) календарних днів з моменту їх виникнення повідомити про це другу Сторону у письмовій формі.

11.3 Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються Торгово-промисловою палатою України.

11.4 У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 30 (тридцять) днів, кожна із Сторін в установленому порядку має право розірвати цей Договір. У разі попередньої оплати Виконавець повертає Замовнику кошти протягом 3 (трьох) робочих днів з дня розірвання цього Договору за умови, якщо Виконавець не приступив до виконання умов цього Договору.

12. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

12.1 У випадку виникнення спорів або розбіжностей Сторони зобов'язуються вирішувати їх шляхом взаємних переговорів та консультацій.

12.2 У разі недосягнення Сторонами згоди спори (розбіжності) вирішуються у судовому порядку.

13. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

13.1 Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до **25 квітня 2023 року** та повного розрахунку між Сторонами.

14. ІНШІ УМОВИ

14.1 Зміни та доповнення до Договору можливі відповідно до чинного законодавства України. Будь-які зміни та доповнення до Договору будуть дійсними та обов'язковими для виконання за умови їх взаємного узгодження Сторонами та письмового оформлення.

Договір може бути достроково розірваний:

а) за згодою сторін;

б) за рішенням господарського суду у встановлених законом випадках.

14.2 Дострокове розірвання Договору оформлюється двостороннім документом з обов'язковим зазначенням причин розірвання та порядку взаєморозрахунків пропорційно наданим Послугам.

14.3 Одностороння відмова від Договору не допускається.

14.4 Недійсність окремої частини Договору не тягне за собою недійсності інших його частин та Договору в цілому, оскільки Сторони припускають, що цей Договір міг бути укладеним і без включення до нього такої частини. У випадку недійсності частини Договору, Сторони зобов'язуються погодити та внести

зміни до цього Договору у відповідній частині протягом 5 (п'яти) робочих днів з моменту визнання такої частини недійсною.

14.5 Сторони підтверджують, що на момент підписання цього Договору їх представники, уповноважені на його підписання, не усунуті від виконання своїх обов'язків та їх повноваження підтверджені належним чином

14.6 Про зміну реквізитів Сторони повідомляють одна одну листом.

14.7 Положення Договору, додатків та додаткових угод, передбачених ним, не порушують і не тягнуть за собою порушення будь-якої істотної умови чи положення (і не будуть невиконанням зобов'язань) статуту Сторін, Договору чи будь-якого істотного договору, угоди, документу, наказу, закону чи постанови, учасником якого є Сторона, чи для якої вони мають обов'язковий характер (порушення вищевказаних гарантій вважається істотним порушенням Договору).

14.8 Сторони розуміють і погоджуються з тим, що залежно від рівня суттєвості перевірки та інших притаманних аудиту обмежень, існує можливість і навіть ймовірність того, що будь-які, навіть суттєві, помилки можуть залишитися не віднайденими. Аудитор надає достатньо високий, але не абсолютний рівень впевненості через те, що більшість свідчень, які може отримати аудитор, є за своїм характером радше переконливими, ніж остаточними. Робочі документи, що підготовлені Виконавцем у процесі надання послуг, є власністю Виконавця, мають конфіденційний характер, залишаються у Виконавця та зберігаються відповідно до внутрішніх процедур Виконавця, крім випадків, передбачених цим Договором.

14.9 Виконавець є платником єдиного податку (3 група), не платник ПДВ.

14.10 Договір укладається та підписується у двох примірниках українською мовою по одному для кожної із Сторін.

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

14.12 Після підписання цього Договору 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 цього Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов цього Договору.

14.13 Жодна із Сторін не може передавати свої права та обов'язки за цим Договором третім особам без письмової згоди на те другої Сторони

14.14 Відповідно до вимог Закону України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних» Сторони повністю розуміють, що вся надана інформація про власних працівників, представників та уповноважених осіб (далі - суб'єктів) є ідентифікуючими персональними даними.

14.15 Сторони дають згоду і підтверджують згоду власних суб'єктів на обробку та використання наданих персональних даних з метою забезпечення господарських, правових та статутних завдань фінансово-господарської діяльності Сторін, а також відносин у сфері бухгалтерського, податкового і статистичного обліку та звітності.

14.16 Підписання Сторонами цього Договору є підтвердженням і гарантією того, що суб'єкти, персональні дані яких надаються, ознайомлені зі змістом цього пункту і своїми правами, передбаченими Законом України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних».

14.17 Виконавець гарантує, що його керівник та інші службові (посадові) особи, які здійснюють повноваження щодо управління його діяльністю (заступники керівника, головний бухгалтер та його заступник) (далі – керівні особи), не притягалися до відповідальності за вчинення корупційного правопорушення та/або не були засуджені за злочин, вчинений з корисливих мотивів, а також зобов'язується у разі виникнення зазначених обставин негайно повідомляти про це Замовника у письмовій формі.

14.18 Виконавець гарантує та зобов'язується не здійснювати (як безпосередньо, так і через третіх осіб) будь-які матеріальні/нематеріальні заохочення, зацікавлення, стимулювання, пропозиції, тобто не пропонувати, не обіцяти, не надавати грошову винагороду, майно, майнові права, переваги, пільги, послуги, знижки, нематеріальні активи та будь-які інші преференції працівникам Замовника та особам, які

пов'язані будь-якими відносинами з Замовником, що є відповідальними за умови виконання зобов'язань, передбачених цим Договором, включаючи їх родичів та інших подібних чи уповноважених осіб, за вчинення ними дій чи бездіяльності з використанням наданих їм повноважень в інтересах Виконавця, та/або в інтересах третіх осіб і всупереч інтересам Замовника.

15. РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Замовник

Комунальне некомерційне підприємство
«Хмельницька обласна лікарня»

Хмельницької обласної ради

ЄДРПОУ 02004717

29000, Хмельницька обл.,

місто Хмельницький,

вул. Пілотська, 1

Електронна пошта ekon8@ukr.net

Тел.(0382)79-45-75, 65-05-76

IBAN №UA493052990000026007016007770

АТ КБ «ПРИВАТБАНК»

ІПН 020047122254

Виконавець

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДЕ ВІЗУ»

Місцезнаходження: 01001, м.Київ, вул.

Малопідвальна, буд.10, оф.11

IBAN: UA463209840000026001210435224

в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК», м. Київ,

МФО 320984

Код ЄДРПОУ 31441657

Телефон: (044) 279-40-00

www.devisu.ua

info@devisu.ua

Директор

м.п.



Цуглевич Я. М.

Генеральний директор

м.п.



В.П. Іващенко