**ДОДАТОК 3**

**до тендерної документації**

**Проєкт договору № \_\_\_\_\_\_\_**

**про надання аудиторських послуг**

**м. Запоріжжя «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року**

**Комунальне підприємство «ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ»**, в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, який діє на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, надалі іменоване «Замовник» з однієї сторони, та**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, який діє на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, надалі іменоване «Виконавець» з іншої сторони, іменовані разом Сторони, а кожна окремо – Сторона, уклали цей договір про надання аудиторських послуг (далі – Договір) про нижченаведене.

1. **ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

1.1. Цей Договір укладається відповідно до приписів Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року № 922-VIII (в редакції Закону від 19.09.2019 № 114-ІХ) ), далі – Закон, та Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2023 № 471), далі – Особливості, за результатом проведення процедури відкритих торгів з особливостями.

1.2. Виконавець зобов’язується надати Замовнику аудиторські послуги щодо аудиту річної фінансової звітності за 2022 та 2023 роки, код за ДК 021:2015:79210000-9 «Бухгалтерські та аудиторські послуги», надалі за текстом – послуги, а Замовник прийняти і оплатити надані послуги щодо аудиту річної фінансової звітності за 2022 та 2023 роки у складі: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року» (Ф №1); «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 та 2023 роки» (Ф №2); «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 та 2023 роки» (Ф №3); «Звіт про власний капітал за 2022 та 2023 роки» (Ф №4); «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 та 2023 роки» (Ф №5), далі – фінансова звітність, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність за 2022 та 2023 роки складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

1.3. Обсяг надання послуг: 2 послуги.

1.4. Місце надання послуг: м. Запоріжжя, провулок Явірний, буд. 8а.

1.5. Строк надання послуг: з моменту укладання Договору до 30.06.2024 рокувключно.

1.6. Інформація, яку досліджує «Виконавець», охоплює період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року і період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

**2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**

|  |
| --- |
| 2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (далі- МСА), вимоги яких є обов’язковими для Виконавця та Замовника.  2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.  2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА. 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. 1.2. Договору.  2.5. Зазначена у п. 1.2. Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою дотримання вимог.  2.6. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (і), характеру аудиторських процедур (іі), потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю (ііі), 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. 1.2. 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 задовольнявся 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 складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;  2.8.3. за забезпечення Виконавця:  а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;  б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);  в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням Виконавця, необхідно отримати аудиторські докази.  2.9. Сторони Договору результатом аудиту визнають інформацію у формі Звіту незалежного аудитора (далі – Звіт аудитора). В Звіті аудитора буде зазначено, чи є достатніми і прийнятними отримані Виконавцем аудиторські докази для використання їх як основи для думки аудитора щодо фінансової звітності, зазначеної у п. 1.2. цього Договору. |
|  |

1. **ВАРТІСТЬ ТА ПОРЯДОК ОПЛАТИ ПОСЛУГ**

3.1. Загальна вартість послуг визначена відповідно до тендерної пропозиції Виконавця за результатом проведеної процедури відкритих торгів з особливостями і становить без ПДВ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ грн. (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_), ПДВ\* за ставкою 20% – \_\_\_\_\_\_\_\_\_ грн., разом з ПДВ \_\_\_\_\_ грн. (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)\*.

\**якщо Виконавець є платником ПДВ*

3.2. Вартість послуг вказується в Специфікації (Додаток № 1 до Договору) і включає в себе всі фактичні витрати Виконавця, пов’язані з виконанням договірних зобов’язань, а також сплату податків, зборів та обов’язкових платежів, обов’язок зі сплати яких покладається на Виконавця як суб’єкта господарювання згідно з чинним законодавством України, в тому числі ПДВ\*

\**якщо Виконавець є платником ПДВ*

3.3. Сума цього Договору встановлюється в національній валюті України – гривнях (з урахуванням податку на додану вартість у встановленому законодавством розмірі\*) і зміні не підлягає, крім випадків, передбачених п. 19 Особливостей та умовами цього Договору.

\* *якщо Виконавець є платником ПДВ*

3.4. Сума цього Договору може бути зменшена у разі зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника.

3.5. Здавання та прийняття результатів аудиту оформлюється Актом наданих послуг. 3.6. Послуга за даним Договором сплачується Замовником на підставі Акту наданих послуг за рахунок бюджетних коштів, в національній валюті України шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на поточний рахунок Виконавця протягом 10 (десяти) банківських днів після підписання обома Сторонами Акту наданих послуг.

3.7. Допускається відстрочення оплати за фактом наданих послуг до 60 календарних днів.

3.8. В разі затримки бюджетного фінансування, розрахунок за цим Договором здійснюється відповідно до умов Договору після отримання Замовником фінансування на свій реєстраційний рахунок в Держказначейській службі України та з врахуванням вимог Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 р. № 590.

3.9. Датою оплати вважається дата списання грошових коштів з поточного рахунку Замовника.

3.10. Виконавець зобов’язується своєчасно здійснювати реєстрацію податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних у відповідності до вимог п. 187.7 ст. 187 Податкового кодексу України (на дату зарахування коштів за послуги на рахунок Виконавця).

*\*якщо Виконавець є платником ПДВ*

1. **ПРАВА ТА ОБОВЯЗКИ СТОРІН**

4.1. Виконавець зобов’язаний:

4.1.1. Дотримуватися вимог до якості виконуваних послуг згідно з МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Кодексу професійної етики аудиторів, нормативно-правових актів України у сфері господарської діяльності.

4.1.2. Уникати прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника або його персоналу, учасників та не використовувати ім’я Замовника і закриті за його рішенням дані в засобах масової інформації.

4.1.3 Зберігати конфіденційність і комерційну таємницю щодо наслідків виконаних послуг та діяльності Замовника, утримуватися від прилюдної оцінки діяльності окремих осіб керівництва або персоналу, зберігати доброзичливість, незалежність і нейтральність до Замовника та його персоналу.

4.1.4. Забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо команди із завдання, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

4.1.5. Забезпечити збереження документів, одержаних і складених в ході виконання аудиту, і не розголошувати їх зміст без згоди Замовника, за винятком випадків, передбачених нормативно-правовими актами України, незалежно від продовження чи припинення відносин з Замовником і без обмеження строком давності.

4.1.6. Якісно та у встановлені строки надати послуги.

4.1.7. Підготувати та надати Замовнику Звіт аудитора та Акт наданих послуг відповідно до умов Договору.

4.1.8. Відповідати перед Замовником за порушення умов цього Договору відповідно до чинних нормативно-правових актів України та з урахуванням вимог МСА.

4.1.9. Дотримуватись правил охорони праці, техніки безпеки, пожежної та електробезпеки, графіку роботи та режимних вимог Замовника.

4.2. Виконавець має право:

4.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов цього Договору, професійних знань та досвіду.

4.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп’ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета аудиту 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 аудиту, зобов’язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

4.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких проводиться аудит.

4.2.4. Направляти запити та отримувати необхідні пояснення (в письмовій чи усній формі) та письмові запевнення від керівництва і працівників Замовника.

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

4.2.6. На підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» відмовитися від висловлення думки у разі обмеження обсягу надання послуг з боку Замовника. Обмеженням обсягу надання послуг є неможливість (через дії Замовника) отримати Виконавцем достатніх та відповідних аудиторських доказів, що є суттєвими, на думку Виконавця, для фінансової звітності Замовника.

4.2.7. Знайомити Замовника з попередніми результатами аудиту (попередні висновки). Попередні висновки є неофіційними. Вони можуть обговорюватися Замовником та Виконавцем з залученням третіх осіб.

4.2.8. Здійснювати поетапну здачу результатів проведення аудиту.

4.3. Замовник зобов’язаний:

4.3.1 Відповідно до усних або письмових запитів Виконавця надати засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові регістри, комп’ютерні бази даних або забезпечити доступ до них, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиту в повному обсязі і в термін, встановлений цим Договором.

4.3.2. Не забороняти здійснення Виконавцем перевірки будь-якої документації.

4.3.3. Під час проведення аудиту надати Виконавцю 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 вибіркових інвентаризацій.

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

4.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та в отримані від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами. Сприяти отриманню в разі потреби іншої інформації від третіх осіб.

4.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

4.3.7. Не вживати заходів, які здійснюються з метою впливу на думку аудитора, зміни його професійної думки та/або Звіту аудитора.

4.3.8. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиту недоліки в організації та порушення у методології бухгалтерського обліку, недоліки в організації та функціонуванні внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансову звітність в строк до початку завершального етапу аудиту.

4.3.9. Прийняти результати аудиту шляхом вчасного підписання Акту надання послуг та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов цього Договору.

4.3.10. Вимагати від Виконавця надання послуг (взятих на себе зобов’язань у відповідності до умов цього Договору) у разі невиконання (неналежного виконання) Виконавцем послуг, що є предметом цього Договору. Вимога до Виконавця повинна бути складена у письмовій формі та мотивована і надіслана на адресу Виконавця не пізніше 3 (трьох) робочих днів з початку порушення Виконавцем умов цього Договору. У разі відсутності мотивованої вимоги від Замовника, послуги вважаються наданими Виконавцем належним чином (якісно та своєчасно у відповідності до умов цього Договору) та прийнятими Замовником в обсязі, що зазначений в Акті надання послуг.

4.4. Замовник має право:

4.4.1. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов’язань за цим Договором.

4.4.2. Самостійно визначити коло осіб, що мають право ознайомитися з результатами аудиту.

4.4.3. Отримувати від Виконавця усні та письмові пояснення, інформацію, листи, консультації з усіх питань стосовно проведення аудиту, письмові звіти і Звіт незалежного аудитора, в порядку та на умовах, передбачених за цим Договором.

**5. ПОРЯДОК ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ**

|  |
| --- |
| 5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором – до 30.06.2024 року включно.  Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.  5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.  5.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА та положень Договору. Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування (i), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (ii) та завершальний етап (iii).  5.4. До підготовки проєкту аудиторського звіту 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 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».  Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проєкт звіту незалежного аудитора згідно п. 2.3. Договору та надати цей проєкт Замовнику не пізніше 5 (п’яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 5.1. Договору. Надання проєкту 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. 5.1. Договору, може бути проведено спільне обговорення проєкту аудиторського звіту з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.  5.5. Виконавець повинен впродовж 5 (п’яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проєкту 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.  5.6. На дату, зазначену у п. 5.1. Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 2 (двох) примірниках за 2022 рік і в 2 (двох) примірниках за 2023 рік та Акт наданих послуг в 2 (двох) примірниках. 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.  5.7. Замовник зобов’язаний впродовж 5 (п’яти) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту наданих послуг 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 Акта наданих послуг. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акта наданих послуг після закінчення 5 (п’яти) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проєкту Акта наданих послуг, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають оплаті.  5.8. Оприлюднення Звіту аудитора або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог чинного законодавства України. |

**6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН**

6.1. У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов’язань за Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством та цим Договором.

6.2. Відповідальність Виконавця:

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

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

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

6.2.4. У випадку порушення Виконавцем строку надання послуг, зазначеного у п. 1.5. Договору, Виконавець зобов’язаний сплатити Замовнику штраф в розмірі 20% від загальної суми Договору, зазначеної в п. 3.1. Договору.

6.2.5. У разі відмови Виконавця від надання послуг повністю або частково, останній зобов’язується сплатити на користь Замовника штраф в розмірі 10% від загальної суми Договору.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. 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.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність здійснення оплати Виконавцю, передбаченої розділом 3 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

6.3.3. Несвоєчасне перерахування грошових коштів, що стало наслідком дій (бездіяльності) органів державного казначейства, не є порушенням договірного зобов’язання з боку Замовника та не може бути підставою для нарахування визначеної п. 6.3.2. Договору пені та фінансових санкцій, передбачених ст. 625 Цивільного кодексу України.

6.4. 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 збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.5. 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.

1. **ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ ДОГОВОРУ**

7.1. Згідно банківської гарантії Банк-гарант зобов’язується надати безвідкличну безумовну гарантію на умовах грошового забезпечення (покриття) на користь Замовника, за умовами якої Банк-гарант прийме на себе зобов’язання нести відповідальність за неналежне виконання Виконавцем умов цього Договору.

7.2. Об’єм відповідальності Банка-гаранта – це зобов’язання відповідати в межах конкретно визначеного розміру за неналежне виконання Виконавцем умов цього Договору.

7.3. Об’єм відповідальності Банка-гаранта за умовами гарантії не буде перевищувати п’яти відсотків загальної суми (вартості) цього Договору, вказаної в п. 3.1. цього Договору.

7.4. Банківська гарантія повинна бути видана на термін не менше строку дії цього Договору.

1. **ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ (ФОРС-МАЖОР)**

8.1. При настанні після укладання цього Договору виняткових погодних умов або стихійних явищ природного характеру (землетруси, повені, урагани, торнадо, буреломи, снігові замети, ожеледь, град, руйнування в результаті блискавки, заморозки, замерзання моря, проток, портів, перевалів, пожежі, посухи, просідання або зсув ґрунтів тощо), лих техногенного та антропогенного походження (аварії, вибухи, пожежі, хімічне або радіаційне забруднення територій знеструмлення електромережі тощо), обставин соціального, політичного та міжнародного походження (загроза війни, збройний конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, ворожі атаки, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, обурення, акти тероризму, диверсії, піратство, заворушення, вторгнення, революції, повстання, обмеження комендантської години, експропріації, примусові вилучення, захоплення підприємств, реквізиції, громадські демонстрації або хвилювання, збої комп’ютерних систем через глобальні вірусні кібератаки, протиправні дії третіх осіб, тривалі перерви в роботі транспорту, епідемії, страйки, бойкоти, блокади, ембарго, закриття морських проток, заборони (обмеження) експорту/імпорту, інші, в т.ч. міжнародні санкції, рішення, акти або дії органів державної влади або місцевого самоврядування і т.п.), які є надзвичайними, непередбачуваними, невідворотними і нездоланними обставинами, наслідком яких є неможливість протягом певного часу частково або в повній мірі виконання зобов'язань за цим Договором, Сторони звільняються від відповідальності за невиконання тих своїх зобов’язань, виконання яких стало неможливим внаслідок дії форс-мажорних обставин (за винятком зобов'язань, строк виконання яких настав до дати виникнення таких обставин), відповідно до часу дії форс-мажорних обставин, при цьому, строк виконання всіх зобов'язань за цим Договором збільшується пропорційно часу, протягом якого будуть діяти такі обставини. Після припинення дії форс-мажорних обставин, всі перенесені зобов’язання підлягають виконанню в порядку, передбаченому цим Договором з урахуванням пропорційності продовження моменту їх виконання на період дії форс-мажорних обставин.

8.2. Сторона, для якої наступили форс-мажорні обставини, зобов’язана без необґрунтованих затримок повідомити у письмовій формі іншу Сторону про їх настання або припинення. Факти, викладені в повідомленні про настання форс-мажорних обставин, підлягають підтвердженню Торгово-промисловою палатою України, сертифікат якої, після його отримання, але не пізніше двадцяти календарних днів від дати повідомлення про настання форс-мажорних обставин, також направляється Стороною, для якої настали форс-мажорні обставини, іншій Стороні.

8.3. У разі якщо форс-мажорні обставини тривають більше шістдесяти календарних днів поспіль, Сторони можуть виступити з ініціативою про розірвання Договору.

8.4. Настання форс-мажорних обставин не є підставою для невиконання Сторонами зобов’язань, строк виконання яких настав до дати виникнення таких обставин, а також для звільнення Сторін від відповідальності за таке невиконання.

1. **ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

9.1. Всі спори та розбіжності, пов’язані з виконанням цього Договору, Сторони мають намір врегулювати шляхом переговорів.

9.2. Спори та розбіжності, з яких Сторони не досягли згоди шляхом переговорів, вирішуються відповідно до чинного законодавства України.

1. **СТРОК ДІЇ ТА УМОВИ РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ**

10.1. Договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та його скріплення печатками Сторін\* (*в разі їх наявності)* та діє до 31.12.2024 р., а в частині розрахунків – до повного виконання.

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

10.3. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов’язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;

2) погодження зміни ціни за одиницю товару в договорі про закупівлю у разі коливання ціни такого товару на ринку, що відбулося з моменту укладення договору про закупівлю або останнього внесення змін до договору про закупівлю в частині зміни ціни за одиницю товару. Зміна ціни за одиницю товару здійснюється пропорційно коливанню ціни такого товару на ринку (відсоток збільшення ціни за одиницю товару не може перевищувати відсоток коливання (збільшення) ціни такого товару на ринку) за умови документального підтвердження такого коливання та не повинна призвести до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю на момент його укладення;

3) покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

4) продовження строку дії договору про закупівлю та/або строку виконання зобов’язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об’єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

5) погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг);

6) зміни ціни в договорі про закупівлю у зв’язку з зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування - пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування, а також у зв’язку із зміною системи оподаткування пропорційно до зміни податкового навантаження внаслідок зміни системи оподаткування;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS, регульованих цін (тарифів), нормативів, середньозважених цін на електроенергію на ринку “на добу наперед”, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни;

8) зміни умов у зв’язку із застосуванням положень частини шостої статті 41 Закону;

9) зменшення обсягів закупівлі та/або ціни згідно з договорами про закупівлю робіт з будівництва об’єктів нерухомого майна відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2023 р. № 382 “Про реалізацію експериментального проекту щодо відновлення населених пунктів, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації” (Офіційний вісник України, 2023 р., № 46, ст. 2466), якщо розроблення проектної документації покладено на підрядника, після проведення експертизи та затвердження проектної документації в установленому законодавством порядку.

1. **АНТИКОРУПЦІЙНІ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ**

11.1. При виконанні своїх зобов’язань за Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники або посередники не виплачують, не пропонують виплатити і не дозволяють виплату будь-яких грошових коштів або цінностей, прямо або побічно, будь-яким особам, для впливу на дії чи рішення цих осіб з метою отримати якісь неправомірні переваги або інші неправомірні мети. При виконанні своїх зобов’язань за Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники або посередники не здійснюють дії, що кваліфікуються придатним для цілей Договору законодавством, як дача/одержання хабаря, комерційний підкуп, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства та міжнародних актів про протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

1. **ІНШІ УМОВИ**

12.1. Даний Договір складений в двох примірниках, які мають однакову юридичну силу, по одному для кожної із Сторін.

12.2. Сторони гарантують, що особи, які підписують Договір, мають згідно з законодавством України всі необхідні для цього повноваження. Сторони підтверджують, що в них відсутні обставини, які примусили їх укласти цей Договір на викладених умовах, а також те, що вони мають повну і точну інформацію щодо умов Договору і ніяких зауважень, доповнень до цього Договору не мають.

12.3. Сторони підтверджують, що у них відсутні будь-які заперечення або зауваження щодо кожної з умов Договору, та вони однаково розуміють значення Договору, а також його умови і правові зобов’язання і наслідки для кожної із Сторін.

12.4. Інформація, отримана Сторонами при виконанні зобов’язань за цим Договором, є конфіденційною. Сторони, отримавши одна від одної в процесі виконання Договору інформацію, відомості, документи та інші матеріали в будь-якій формі, мають право опрацьовувати і використовувати її тільки в межах, необхідних для виконання договірних зобов’язань, і не мають права передавати її (їх) або розголошувати третім особам без згоди іншої Сторони.

12.5. Відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» № 2297-VI від 01.06.2010 р. (із змінами), Сторони Договору дають згоду одна одній на обробку й використання їх персональних даних, з метою і в межах виконання договірних відносин та податкового законодавства. З правами у відповідності зі ст. 8 Закону України «Про захист персональних даних» Сторони ознайомлені.

12.6. Сторони несуть відповідальність за достовірність наданих в рамках цього Договору про себе відомостей, інформації та реквізитів. У випадку зміни адреси місцезнаходження або реквізитів Сторони зобов’язуються письмово повідомити про це одна одну у десятиденний строк з моменту такої зміни.

12.7. У випадку переведення на іншу систему оподаткування Сторони повинні повідомити одна одну у письмовій формі в п’ятиденний термін з наданням підтверджуючих документів.

12.8. Сторони підтверджують, що досягли згоди з усіх істотних умов цього Договору.

12.9. У випадках, не передбачених цим Договором, Сторони керуються чинним законодавством України.

12.10. На момент підписання цього Договору Виконавець є суб’єктом \_\_\_\_\_\_\_\_(мікро-, малого, середнього, великого) підприємництва.

1. **ДОДАТКИ ДО ДОГОВОРУ**

12.1. Додаток № 1 до Договору – Специфікація.

**14. АДРЕСИ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН**

**ЗАМОВНИК ВИКОНАВЕЦЬ**

Додаток № 1

до Договору № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

від \_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.2024

**Специфікація**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Найменування** | | | | **Од. вим.** | **К-ть** | **вартість грн. за од., без ПДВ** | **Сума грн., без ПДВ** |
| 1 | Аудиторські послуги щодо аудиту річної фінансової звітності комунального підприємства «Центр управління інформаційними технологіями» за 2022 рік | | | | послуга | 1 |  |  |
| 2 | Аудиторські послуги щодо аудиту річної фінансової звітності комунального підприємства «Центр управління інформаційними технологіями» за 2023 рік | | | | послуга | 1 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Сума, без ПДВ** | |  |
|  |  |  |  |  |  | **ПДВ\*** | |  |
|  |  |  |  |  |  | **Всього з ПДВ** | |  |

Загальна сума становить без ПДВ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ грн., крім того ПДВ\*\_\_\_\_\_\_\_грн., разом з ПДВ\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн.

*\*якщо Виконавець є платником ПДВ*

**ЗАМОВНИК ВИКОНАВЕЦЬ**