**Додаток №4**

**Проєкт договору**

**ДОГОВІР № \_\_\_\_\_\_\_**

**про надання аудиторських послуг**

## с.Поромів «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 р.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, що включена \_(дата)\_ до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за реєстраційним номером \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, що діє на підставі \_\_\_\_\_\_\_ та включена до Реєстру аудиторів України № \_\_\_\_\_\_\_\_, виданий Рішенням АПУ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_, зареєстрована у реєстрі за №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, надалі – **Виконавець**, та **Державне підприємство «Дирекція по будівництву об’єктів»** надалі **Замовник**, в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, який діє на підставі Статуту, з іншого боку, надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань, і беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про проведення аудиту (надалі Договір) про наступне:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Виконавець зобов'язується надати Замовникові **аудиторські послуги (аудит бухгалтерського обліку, звітності та оцінка господарської діяльності ДП «Дирекція по будівництву обєктів» за 2021-2022 роки)** (надалі - аудиторська перевірка) (*код ДК 021:2015 - 79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги*) ,з метою перевірки дотримання актів законодавства, в тому числі у сфері публічних закупівель, використання і збереження активів, управління державним майном, цільового використання бюджетних коштів, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявити фактори ризику, а також джерела і резерви удосконалення управління фінансово-господарською діяльністю підприємства та надати обґрунтовані рекомендації для усунення наявних порушень, проблем і недоліків та запобігання їх у подальшому, надалі – завдання з аудиту, а Замовник зобов'язується прийняти та оплатити надані послуги.

1.2. Кількість: 1 послуга.

**2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**

2.1. **Аудиторська перевірка** проводиться у відповідності до **Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг**, видання 2016-2017 року, та затверджених рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361 для застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту (надалі 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. Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття 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. Аудиторська перевірка буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. У **Звіті незалежного аудитора** (надалі Аудиторський висновок), що буде надано Замовнику у 2 (двох) екземплярах та на електронному носії, за результатами аудиторської перевірки, буде складено аудиторський висновок, відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань відповідно до МСА, Законах України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському висновку, 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. п. 1.1 цього Договору.

2.5. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудиторська перевірка 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.

2.6. Відповідальністю аудитора за цим Договором є висловлення думки аудитора щодо зазначеної у п.п. 1.1 цього Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиторської перевірки. 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.

2.7. Підписанням цього Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

2.7.1) за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, включаючи її достовірне подання*;*

2.7.2) 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;

2.7.3) за забезпечення аудитора:

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 аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

**3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН**

3.1. Виконавець зобов'язаний:

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

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиторської перевірки 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 аудиторської перевірки, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 (переглянутий) «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».

3.1.3. Зберігати в таємниці конфіденційну інформацію, отриману при проведенні аудиторської перевірки, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб. Після укладання цього Договори Замовник протягом трьох робочих днів має надати Виконавцю проєкт Договору про конфіденційність (конфіденційну інформацію та комерційну таємницю). Виконавець протягом трьох робочих днів має його розглянути. Питання неузгодженості за проєктом Договору про конфіденційність вирішуються шляхом переговорів Сторін цього Договору.

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

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиторської перевірки у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов цього Договору.

3.2.2. 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 аудиторської 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.

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

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (інших працівників, які виконують відповідні функції), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

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

3.2.6. В порядку, визначеному у п. п. 8.6 цього Договору, в односторонньому порядку відмовитися від цього Договору в цілому.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за цим Договором.

3.3. Замовник зобов'язаний:

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

3.3.2. 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 регістри, 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.

3.3.3. 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 вибіркових інвентаризацій.

3.3.4. 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»).

3.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримуванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

3.3.6. 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.

3.3.7. 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 згідно Графіку аудиторської перевірки.

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов цього Договору.

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

3.4. Замовник має право:

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

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

**4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)**

4.1. 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.

4.2. Розмір винагороди за Договором становить на дату набуття ним чинності \_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_ гривень \_\_\_\_\_ коп.) гривень\_\_\_\_\_ ПДВ.

4.3. Оплата за цим Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця на підставі рахунку-фактури, який відповідає акту виконаних робіт, шляхом перерахування 100% суми договору.

4.4. Розрахунок за Договором буде здійснюватися Сторонами при наявності Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки, в якому буде вказана фактична трудомісткість аудиторської перевірки та загальна вартість, що підлягатиме сплаті Замовником.

4.5. Замовник зобов’язаний здійснити розрахунок (платіж) Виконавцю впродовж 90 (дев'яносто) календарних днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки та за умов наявності Акту приймання-передачі результатів аудиту аудиторської перевірки.

4.6. 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 з 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) Дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку.

4.7. Ціна за послугу, як істотна умова договору, не повинна змінюватися після підписання договору крім випадків передбачених Законом. Замовник зокрема встановлює порядок зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти, у такому випадку Виконавець надає Замовнику документальне підтвердження зміни Національним Банком України офіційного курсу іноземної валюти (копія довідки з банку) при цьому ціна за одиницю товару не повинна перевищувати роздрібну ціну послуги Виконавця та не може перевищувати середню ціну по області на момент надання послуги відповідно до довідки Торгово – промислової палати або іншої довідки або інформації, яка свідчить про зміну ціни відповідно до нормативно-правових актів, якими регулюється встановлення такої ціни на ринку, а також зміни ціни у зв’язку зі зміною встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що підтверджується відповідним до законодавства документом.

4.8. Ціна Договору може бути відкоригована за домовленістю сторін в наслідок змін в законодавстві (включаючи введення нових законів і зміну тих, що існують), в правовій або офіційній інтерпретації цих законів уповноваженими урядовими органами, які відбулися після підписання Договору.

**5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

**ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ ЇЇ РЕЗУЛЬТАТІВ**

5.1. Термін аудиторської перевірки за цим Договором: **до 30.09.2023 р.**

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 в наданому Аудиторському висновку, і надати Замовнику Аудиторський висновок.

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 (І), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (ІІ) та завершальний етап (ІІІ).

5.4. Планування аудиторської перевірки буде здійснено відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиторської перевірки і детального плану аудиторської перевірки. План аудиторської перевірки буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень 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 розкриття, як це вказано в МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».

5.5. 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 МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», які будуть виявлені Виконавцем під час аудиторської перевірки фінансових звітів.

5.6. 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 «Аудиторські докази» 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.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності з МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» 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.

5.8. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» 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 МСА 570 (переглянутий) «Безперервність» 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 п. 5.7 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.

5.9. До підготовки проекту Аудиторського висновку 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 (переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Наприкінці аудиторської перевірки за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проєкт Аудиторського висновку згідно п.2.3 цього Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 8 (вісім) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору. Надання проекту Аудиторського висновку Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 5 (п’ять) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту Аудиторського висновку з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.10. Виконавець повинен впродовж 8 (вісім) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту Аудиторського висновку підготувати остаточний варіант Аудиторського висновку. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту Аудиторського висновку не є підставою для затримки підготовки його остаточного варіанту.

При підготовці остаточного варіанту Аудиторського висновку Виконавець може, проте не зобов’язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у Аудиторському висновку, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.11. На дату, зазначену у п. 5.1 цього Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант Аудиторського висновку в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиторської перевірки 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 аудиторської перевірки.

5.12. Замовник зобов’язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому Аудиторського висновку та Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки 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 аудиторської перевірки.

У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки після закінчення 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акту приймання-передачі результатів аудиторської перевірки, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиторської перевірки, результати аудиторської перевірки вважають такими що відповідають умовам цього Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

5.13. Оприлюднення Аудиторського висновку або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому Аудиторського висновку.

У разі, якщо текст Аудиторського висновку розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, 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 в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»*,* зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику Аудиторського висновку та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

**6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

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

6.2. Відповідальність Виконавця:

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

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

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 цього Договору, 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 виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 цього Договору згідно законодавству України.

6.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки за цим Договором, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.5. За невиконання або неналежне виконання зобов’язань за цим Договором винна Сторона зобов’язана компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов’язань за цим Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторони від виконання нею своїх зобов’язань за цим Договором.

6.6. Усі спори, пов’язані з цим Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання цього Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

**7. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ**

7.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до команди із завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. 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 цього 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.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

7.4. 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 Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

**8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ**

8.1. Цей Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати його підписання повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

8.2. Дата укладення цього Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу цього Договору.

8.3. Дата укладення цього Договору є датою прийняття завдання з проведення аудиторської перевірки.

8.4. Строк дії цього Договору розпочинається з дати його укладення та закінчується **31.12.2023 р.**

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

8.6. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту», параграф 38 МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», параграфи Д107-Д108 МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища»), 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 цього 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 р. 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 р.) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

8.7. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов’язань, передбачених будь-яким параграфом цього Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов’язань за цим 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. 5.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов’язань).

**9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

9.1. Якщо інше прямо не передбачено цим Договором або чинним законодавством України, зміни у цей Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються угодою (додатковими угодами) до нього. Зміни до цього Договору 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.

9.2. 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 цього Договору, регулюються цим Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

9.3. Після набрання чинності цим 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 цього Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов цього Договору.

9.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у цьому 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 несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

9.5. Додаткові угоди та додатки до цього 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.

9.6. Всі виправлення за текстом цього 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.

9.7. Цей Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник цього Договору викладений на 10 (десяти) аркушах (без врахуванням додатків), – по одному примірнику для кожної із Сторін.

9.8. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання цього 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.

9.9. 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.

9.10. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених цим 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 цим Договором, а також від умов цього Договору або права вимоги неухильного дотримання умов цього Договору.

9.11. Сторони погоджуються, що всі пов’язані з цим Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв’язку з цим Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 11 Договору.

9.12. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів цього Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту цього Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів цього Договору.

9.13. 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 цього Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення цього Договору (розірвання Договору в цілому).

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

9.15. 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.

9.16. На момент підписання цього Договору Замовник є платником податку на прибуток та платником ПДВ на загальних підставах відповідно до ПКУ.

9.17. На момент підписання Договору Виконавець \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9.18. В разі зміни статусу платника податку Сторона зобов'язана невідкладно повідомити іншу Сторону про настання таких змін. У випадку, якщо Сторона понесла збитки через неповідомлення другою Стороною про зміну умов оподаткування, то остання зобов'язана відшкодувати такі завдані збитки.

**10. ФОРС-МАЖОР**

10.1. Сторони домовилися, що у разі виникнення форс-мажорних обставин (дії непереборної сили, яка не залежить від волі Сторін), а саме: війни, воєнні дії, блокади, які роблять неможливим виконання Сторонами своїх зобов'язань, пожежі, повені, інші стихійні лиха чи сезонні природні явища (закриття доріг, каналів тощо), Сторони звільняються від виконання своїх зобов'язань на час зазначених обставин.

10.2. Сторона, яка посилається на яку-небудь з обставин, зазначених у п. 10.1 цього Договору, зобов'язана протягом 10 календарних днів з дати її настання і 10 календарних днів з дати припинення повідомити у письмовій формі іншу Сторону про настання і припинення дії цієї обставини відповідно. Несвоєчасне повідомлення про настання або припинення обставин непереборної сили позбавляє будь-яку із Сторін права посилатися на них у майбутньому, крім випадків, коли самі ці обставини перешкоджали відправленню такого повідомлення.

10.3. Достатнім та належним доказом дії форс-мажорних обставин є документ, виданий Торгово-промисловою палатою України або іншим компетентним органом.

10.4. Якщо зазначені обставини будуть тривати більше місяця, Сторони погоджують подальші умови виконання цього договору.

**11. ПРОЦЕС ОБМІНУ ДОКУМЕНТАМИ МІЖ СТОРОНАМИ**

11.1. Сторони Договору домовились, що обмін документами по цьому Договору між Сторонами може здійснюватись шляхом оформлення документів в електронному вигляді:

11.2. Адреса електронної пошти для обміну електронними документами:

Замовник – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Виконавець – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11.3. Сторони погодили, що датою виникнення зобов’язань є дата документа, а не дата його отримання.

Підписання та надання документів в електронному вигляді здійснюється Сторонами згідно порядку та в строки, що передбачені умовами цього Договору. Для документообігу в електронному вигляді, документи повинні надсилатись іншій Стороні в робочі дні з 7.00 до 15:00, документи надіслані після 15:00, вважаються отриманими в 7.00 наступного робочого дня за днем надсилання.

11.4. Сторони зобов’язуються завчасно (не менше як за 5 робочих днів) повідомляти один одного про зміну адреси електронної пошти, зазначеної в п. 4 цього Договору. В разі компрометації електронного підпису Сторона, зобов’язана негайно повідомити іншу Сторону, але не більше ніж через 1 (одну) годину після встановлення факту компрометації, або у разі порушення даного пункту відшкодувати завдану шкоду.

11.5. У випадку форс-мажорних обставин, що унеможливлюють надсилання електронних документів, сторони мають право надсилати документи у паперову вигляді, але у строки та у порядку передбаченому цим Договором.

**12. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН**

|  |  |
| --- | --- |
| **Замовник** | **Виконавець** |
| **«Державне підприємство «Дирекція по будівництву об’єктів»** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |