

Договору № 33 - **БП-46**
про надання послуг з аудиту фінансової звітності

м. Миколаїв

19 лютого 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРАУДИТ ХХІ-МИКОЛАЇВ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 24790159, місцезнаходження: Україна, 54001, місто Миколаїв, вул. Потьомкінська, будинок 42, кВ.15, яке внесено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 1843, іменоване надалі **Виконавець**, в особі **Директора Оглобяк Лідії Дмитрівни**, яка діє на підставі Статуту, з одної сторони, та

Державне підприємство «Миколаївський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 02568259, місцезнаходження: Україна, 54003, місто Миколаїв, вул. 5 Слобідська, будинок 2А, що в подальшому називатиметься **Замовник**, в особі **в.о. директора, голови комісії з реорганізації Романенко Ірини Михайлівни**, що діє на підставі Статуту та наказів Мінекономіки України №109-П від 14.10.2022 та № 6807 від 29.06.2023, з другої сторони, а разом СТОРОНИ, уклали цей договір про надання аудиторських послуг (далі – Договір) про наступне:

1. Предмет договору

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, **Виконавець** зобов'язується за завданням **Замовника** надати, а **Замовник** зобов'язується оплатити аудиторські послуги з аудиту фінансової звітності **Замовника** станом на 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до: Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам НП(С)БО та законів України.

1.2. Фінансова звітність, щодо якої надаються аудиторські послуги включає:

- 1.2.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- 1.2.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- 1.2.3. Примітки до фінансової звітності.

Виконавець надає аудиторські послуги згідно з вимогами:

- 1.2.4. Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародного кодексу етики, прийнятого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, оприлюднених державною мовою на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (далі – МСА);
- 1.2.5. Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит).

2. Вартість послуг та порядок розрахунків

2.1. Вартість аудиторських послуг за Договором становить 50 000,00 (П'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), **Виконавець** не є платником ПДВ.

2.2. Оплата послуг здійснюється шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок **Виконавця**, за реквізитами, вказаними в розділі 11 цього Договору у такі строки:

- 2.2.1. Аванс до початку надання послуг, але не пізніше 20 лютого 2024 року у розмірі 50% від вартості послуг, а саме 25 000 гривень.
- 2.2.2. Остаточний розрахунок за надання аудиторських послуг за Договором в сумі

25 000 гривень, здійснюється протягом п'яти банківських днів з дати підписання **Замовником та Виконавцем** Акту надання аудиторських послуг.

2.3. У разі, якщо протягом надання аудиторських послуг **Виконавець** дійде висновку про необхідність значного збільшення або зменшення аудиторських процедур, що має наслідком зміну вартості аудиторських послуг, **Виконавець** зобов'язаний надати **Замовнику** аргументовані письмові пояснення з даного питання. Сторони погоджують зміни щодо обсягу аудиторських послуг та їх вартості шляхом підписання додаткової угоди до Договору. Якщо Сторони не дійдуть взаємної згоди із зазначених питань, **Замовник** оплачує вартість фактично наданих **Виконавцем** аудиторських послуг за Договором, а дія Договору – припиняється. У разі, якщо сума авансу, сплаченого **Замовником**, перевищує вартість фактично наданих **Виконавцем** послуг, **Виконавець** повертає **Замовнику** частину авансу у сумі такого перевищення. Поновлення надання послуг можливе лише після двостороннього погодження подальших умов надання послуг та їх вартості.

2.4. Сторони гарантують, що розмір вартості аудиторських послуг не залежить від факту надання або ненадання **Виконавцем** **Замовнику** не аудиторських послуг, будь-яких договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням аудиторських послуг за Договором, результатів надання аудиторських послуг або результатів їх використання (зокрема, від висловленої думки).

2.5. **Виконавець** є платником єдиного податку, без ПДВ.

2.6. **Замовник** є платником податків на загальній системі оподаткування зі сплатою ПДВ.

3. Строк (термін) надання та порядок здачі-прийняття послуг

3.1. Аудиторські послуги, зазначені у розділі 1 Договору, надаються **Виконавцем** за місцезнаходженням **Замовника** та/або в офісі **Виконавця** – з 20 лютого 2024 року по 31 березня 2024 року.

3.2. У випадку затримки сплати авансу, передбаченого пп.2.2.1-2.2.3 Договору, яка виникла з вини **Замовника**, термін надання Послуг переноситься на відповідну кількість днів затримки.

3.3. В разі, якщо **Замовник** не забезпечить своєчасне на запит **Виконавця** надання всіх документів та інформації, які є необхідними для надання аудиторських послуг, дата завершення надання аудиторських послуг переноситься на відповідну кількість днів затримки.

3.4. За результатами надання аудиторських послуг, з урахуванням пунктів 3.2 та 3.3 Договору, **Виконавець** надає **Замовнику**

3.4.1 Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності **Замовника** – не пізніше 31 березня 2024 року;

3.4.2 Акт надання послуг.

3.5. **Замовник** зобов'язаний підписати отриманий Акт надання послуг. У випадку, коли надані послуги не відповідають умовам Договору, протягом п'яти днів після завершення їх надання **Замовник** повинен надати мотивовану письмову відмову від прийняття наданих послуг у вигляді двостороннього акту із зазначенням необхідних доробок і термінів їх виконання. Якщо у визначений термін **Виконавець** не отримає підписаний Акт надання послуг або мотивовану письмову відмову, послуги вважаються прийнятими з дотриманням усіх умов договору. Акт надання послуг без підпису **Замовника** може бути пред'явлений для оплати при наявності запису: “Зауваження від **Замовника** у визначений термін не надійшли”.

3.6. Якщо в процесі надання послуг з'ясується їх недоцільність, то питання про продовження їх надання та порядок розрахунків вирішується за угодою сторін на підставі

та порядок розрахунків вирішується за угодою сторін на підставі двостороннього акту.

4. Права та обов'язки Сторін

4.1. При наданні зазначених у цьому Договорі аудиторських послуг **Замовник** і **Виконавець** набувають прав та обов'язків, що передбачені Законом про аудит.

4.2. **Замовник** має право:

- 4.2.1. в межах повноважень, що надані йому законодавством, установчими документами та відповідним договором, визначати обсяги та напрямки аудиторських послуг;
- 4.2.2. отримати належним чином надані аудиторські послуги в обумовлений Договором строк (термін);
- 4.2.3. отримувати від **Виконавця** інформацію про вимоги щодо виконання аудиту та про підстави для зауважень, висновків і рекомендацій, зроблених **Виконавцем**;
- 4.2.4. відмовитися в односторонньому порядку від Договору у повному обсязі або частково (за умови оплати вартості фактично наданих **Виконавцем** послуг), у випадку порушення **Виконавцем** своїх зобов'язань за Договором;
- 4.2.5. користуватися іншими правами, встановленими Договором та законодавством України.

4.3. **Замовник** зобов'язаний:

- 4.3.1. прийняти аудиторські послуги, надані належним чином;
- 4.3.2. оплатити надані йому аудиторські послуги в розмірі та порядку, встановлені Договором;
- 4.3.3. на запит **Виконавця**, до початку надання аудиторських послуг надати інформацію та документи, необхідні для виконання аудиту (згідно з переліком, отриманим від **Виконавця**);
- 4.3.4. сприяти отриманню **Виконавцем** інформації та документів, які необхідні для надання аудиторських послуг та знаходяться у третіх осіб;
- 4.3.5. надавати **Виконавцю** в усній та/або письмовій формі пояснення, необхідні для надання аудиторських послуг;
- 4.3.6. створити належні умови для надання **Виконавцем** аудиторських послуг, зокрема:
 - 4.3.6.1. забезпечити працівників **Виконавця** приміщенням та обладнанням, необхідним для належного надання аудиторських послуг **Виконавцем**;
 - 4.3.6.2. забезпечити **Виконавцю** необмежений і конфіденційний доступ до осіб, працевлаштованих **Замовником**;
 - 4.3.6.3. забезпечити **Виконавцю** доступ до інформаційно-технологічних систем, необхідний для проведення **Виконавцем** процедур, передбачених МСА;
 - 4.3.6.4. повідомити **Виконавцеві** про дати проведення інвентаризації активів.
- 4.3.7. під час надання аудиторських послуг робити копії необхідних для виконання аудиторських процедур документів для робочих файлів **Виконавця** або надати можливість **Виконавцю** робити відповідні копії самостійно (зокрема, однак не виключно, акти перевірок контролюючих та наглядових органів, листування з третіми особами, угоди, протоколи засідань колегіальних органів **Замовника** - зборів акціонерів, спостережної ради, правління, комітетів та інші). Часовий проміжок, до якого відносяться такі документи, враховує також події після дати балансу, тобто після 31 грудня звітного року. Невиконання вимог цього підпункту дає **Виконавцеві** право одностороннього розірвання цього Договору з оплатою виконаної частини наданих послуг.
- 4.3.8. у разі необхідності, надати **Виконавцю** додаткові документи, довідки, пояснення та іншу інформацію в письмовій або усній формі, протягом 1 (одного) робочого дня після отримання письмового запиту від виконавця або в інший термін, погоджений Сторонами;

- 4.3.9. протягом строку (терміну) надання послуг, визначеного в розділі 3 Договору, але не раніше ніж за 1 (один) робочий день до погодженої Сторонами дати звіту незалежного аудитора, надати **Виконавцю** лист-запевнення з твердженнями по всіх питаннях, розкриття яких передбачено Міжнародними стандартами аудиту. Відмова від надання такого листа дає **Виконавцю** право відмовитися від надання звіту незалежного аудитора;
- 4.3.10. не укладати з працівниками **Виконавця** трудові договори протягом строку дії Договору, а також впродовж 1 (одного) року після припинення його дії;
- 4.3.11. виконувати інші обов'язки, встановлені Договором та законодавством України.

4.4. **Виконавець** має право:

- 4.4.1. на підставі чинного законодавства, існуючих норм і стандартів, умов Договору, професійних знань та досвіду, самостійно визначати форми і методи аудиту, а також виконувати обсяг аудиторських процедур, що є достатніми для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності **Замовника**;
- 4.4.2. звертатися до **Замовника** з вимогою надання письмових або усних пояснень питань, які стосуються предмету перевірки, а **Замовник** зобов'язаний надати відповідь;
- 4.4.3. отримувати документи, які необхідні для надання аудиторських послуг та знаходяться у **Замовника** або у третіх осіб. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні такі документи, надають їх на вимогу **Виконавця**, попередньо погоджену з **Замовником**;
- 4.4.4. отримувати від керівництва і працівників **Замовника** пояснення (в усній та/або письмовій формі), необхідні для надання аудиторських послуг;
- 4.4.5. залучати на договірних засадах до надання аудиторських послуг (без окремого повідомлення чи отримання згоди з **Замовника**) інших осіб (зовнішніх експертів, інших суб'єктів аудиторської діяльності). При цьому **Виконавець** зобов'язаний вжити заходи для забезпечення незалежності та об'єктивності залучених осіб;
- 4.4.6. відмовитися від надання звіту незалежного аудитора у разі отримання від **Замовника** відмови від надання листа-запевнення з твердженнями по всіх питаннях, розкриття яких передбачено МСА;
- 4.4.7. відмовитися від надання послуг, які не вказані в розділі 1 Договору. **Виконавець** повідомляє **Замовника** про таку відмову протягом 1 (одного) робочого дня з моменту отримання запиту на такі послуги;
- 4.4.8. вимагати оплати вартості наданих ним аудиторських послуг в розмірі та в порядку, встановленими Договором;
- 4.4.9. на односторонню відмову від Договору у повному обсязі або частково (з правом вимоги оплати вартості фактично наданих послуг) у випадку порушення **Замовником** своїх зобов'язань за Договором;
- 4.4.10. користуватися іншими правами, встановленими Договором та законодавством України.

4.5. **Виконавець** зобов'язаний:

- 4.5.1. надати **Замовнику** якісні аудиторські послуги, в обумовлений Договором строк (термін);
- 4.5.2. спланувати та провести аудит таким чином, щоб одержати обґрунтовану впевненість в тому, чи не містить фінансова звітність суттєві викривлення, а також мати основу для висловлення думки, зокрема, провести аудит шляхом вивчення, на підставі тестування, доказів, що будуть підтверджувати дані фінансової звітності і відповідні розкриття інформації, здійснити оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих оціночних суджень, зроблених управлінським персоналом **Замовника**, а також оцінку подання фінансової звітності в цілому.
- 4.5.3. надавати **Замовнику**, за його запитом, інформацію про вимоги щодо проведення

- аудиту та про підстави для зауважень, висновків і рекомендацій, зроблених Виконавцем;
- 4.5.4. забезпечити етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці;
 - 4.5.5. надати **Замовнику** на початку надання аудиторських послуг письмовий перелік інформації та документів, необхідних для виконання аудиту, які **Замовник** зобов'язаний буде підготувати та надати до початку виконання аудиторських процедур або в інші строки, узгоджені Сторонами.
 - 4.5.6. 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 фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю **Замовника**, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту».
 - 4.5.7. підготувати та надати **Замовнику** звіт незалежного аудитора;
 - 4.5.8. надати **Замовнику** відповідні пояснення, у разі, якщо **Виконавець** дійде висновку про те, що його звіт незалежного аудитора буде містити модифіковану думку або про те, що він взагалі не може висловити думку у зв'язку з обмеженнями у обсягах аудиту. У випадку, якщо неможливість висловлення думки обумовлена обмеженням у обсягах аудиту, Сторони, після відповідного повідомлення **Замовника Виконавцем**, вживають заходів щодо погодження подальших умов надання послуг та їх вартості;
 - 4.5.9. виконувати інші обов'язки, встановлені Договором та законодавством України.

5. Конфіденційність та професійна таємниця

- 5.1. Під час надання аудиторських послуг, **Замовник** і **Виконавець** керуються принципами конфіденційності та професійної таємниці.
- 5.2. **Виконавець** зобов'язаний зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомості, до яких Виконавець отримав доступ під час надання аудиторських послуг (окрім випадків, передбачених законодавством України), і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.
- 5.3. Для цілей Договору, під конфіденційною інформацією, розуміється будь-яка інформація, передана однією із Сторін іншій Стороні під час та з метою реалізації Договору (далі – Конфіденційна інформація), за винятком інформації, яка:
 - 5.3.1. є загальновідомою;
 - 5.3.2. повинна бути розкрита відповідно до вимог законодавства України;
 - 5.3.3. була отримана Стороною до початку надання послуг за Договором або до моменту набуття такою інформацією статусу конфіденційної;
 - 5.3.4. була отримана однією із Сторін на неконфіденційній основі від іншого джерела, аніж друга Сторона;
 - 5.3.5. розроблена однією Стороною без використання відомостей, наданих іншою Стороною, або відомостей, що носять конфіденційний характер.
- 5.4. Конфіденційна інформація може міститися в листах, запитах, звіті незалежного аудитора, аналітичних матеріалах, схемах, графіках та інших документах, створених у паперовій та/або електронній формі.

5.5. Якщо інше не передбачено законодавством України та цим Договором, Сторони зобов'язуються:

- 5.5.1. використовувати Конфіденційну інформацію виключно з метою виконання зобов'язань за Договором;
- 5.5.2. не розголошувати, не обговорювати змісту, не надавати копій, не публікувати й не розкривати Конфіденційну інформацію в будь-якій іншій формі третім особам, без одержання попередньої письмової згоди іншої Сторони (за винятком випадків, передбачених Договором);
- 5.5.3. вживати всіх належних заходів й використовувати всі законні способи для захисту Конфіденційної інформації, недопущення її несанкціонованого використання чи розголошення третім особам;
- 5.5.4. не розголошувати третім особам факту передачі або одержання Конфіденційної інформації.

5.6. За розголошення або несанкціоноване використання Конфіденційної інформації, Сторони несуть кримінальну, дисциплінарну, цивільно-правову або іншу відповідальність, встановлену чинним законодавством України та цим Договором.

5.7. У разі розголошення Стороною Конфіденційної інформації державним органам, уповноваженим робити запит на таку інформацію відповідно до українського законодавства (на основі належним чином оформленого запиту на надання інформації), а також судовим органам та представникам Сторони для цілей захисту та реалізації прав за цим Договором, – повідомлення іншої Сторони та отримання її письмового дозволу не вимагається.

5.8. Розголошення **Виконавцем** інформації, отриманої під час надання Послуг, особам залученим **Виконавцем** до надання Послуг на договірних засадах (зовнішні експерти, інші суб'єкти аудиторської діяльності), не вважається порушенням її конфіденційності. **Виконавець** відповідає за збереження такими особами конфіденційності інформації, отриманої під час надання Послуг.

5.9. Робочі документи аудитора є власністю **Виконавця** та його комерційною таємницею. **Виконавець** зберігає робочі документи аудитора відповідно до встановлених правил, процедур, вимог законодавства України та міжнародних стандартів. Доступ до робочих документів аудитора, а також до відомостей, що становлять професійну таємницю, можливий на підставі рішення суду, у разі проведення контролю якості аудиторських послуг, для цілей дисциплінарного провадження, в інших встановлених законодавством України випадках, а також на підставі добровільної згоди **Виконавця**.

5.10. Передача **Виконавцем** отриманих ним у зв'язку з наданнями Послуг документів та іншої інформації третім особам, у випадках, встановлених законодавством України (в тому числі, передача аудитору групи, до якої належить **Замовник**, розкриття інформації на вимогу компетентних державних органів тощо) без згоди **Замовника**, не є порушенням конфіденційності та професійної таємниці.

5.11. У разі, якщо в майбутньому **Замовник** укладе договір про надання аудиторських послуг з аудиту фінансової звітності з іншим суб'єктом аудиторської діяльності (далі – новий виконавець), **Виконавець** зобов'язаний, в порядку визначеному законодавством України та МСА, надати новому виконавцю доступ до наявної в нього інформації щодо **Замовника** та останнього аудиту його фінансової звітності. Зазначений доступ надається за запитом нового **Виконавця** та за наявності письмового дозволу **Замовника**.

5.12. Встановлені Договором зобов'язання щодо конфіденційності зберігають свою чинність впродовж строку дії Договору та протягом 3 (трьох) років з дня його припинення.

6. Фінансовий моніторинг

6.1. **Виконавець** є суб'єктом первинного фінансового моніторингу, у розумінні Закону

України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі - Закон про фінансовий моніторинг).

6.2. Відповідно до вимог, встановлених законодавством України, **Виконавець** як суб'єкт первинного фінансового моніторингу здійснив ідентифікацію, верифікацію клієнта (**Замовника**), вивчення клієнта (**Замовника**). Під час надання послуг **Виконавець** зобов'язаний продовжувати моніторинг діяльності клієнта (**Замовника**) і, за потреби, уточнювати інформацію про клієнта (**Замовника**).

6.3. З метою забезпечення реалізації державної політики щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, **Замовник** зобов'язаний надавати **Виконавцю**, на його письмовий запит, офіційні документи або засвідчені в установленому порядку їх копії, згідно з переліком, який міститься у такому запиті, а також іншим чином сприяти виконанню **Виконавцем** функцій суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

6.4. На **Виконавця** відповідно до Закону про фінансовий моніторинг покладаються обов'язки щодо обробки персональних даних **Замовника**.

7. Відповідальність Сторін

7.1. **Виконавець** несе майнову відповідальність перед **Замовником** згідно Закону про аудит. Майнова відповідальність **Виконавця** за виконання своїх зобов'язань відносно **Замовника** чи третіх сторін не перевищуватиме 1 000 гривень (Одна тисяча гривень). Цей ліміт застосовується до усіх претензій в сукупності.

7.2. **Виконавець** несе відповідальність за висловлення адекватної думки щодо фінансової звітності.

7.3. За затримку розрахунку **Замовник** сплачує штрафні санкції у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період затримки суми несвоєчасно перерахованого платежу. Оплата штрафних санкцій не звільняє від виконання договірних зобов'язань і проведення остаточних розрахунків.

7.4. За недотримання терміну надання аудиторських послуг **Виконавець** сплачує штрафні санкції у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня від суми фактично сплачених **Замовником** грошових коштів за кожен день прострочки, але не більше від загальної суми платежу. Оплата штрафних санкцій не звільняє від виконання договірних зобов'язань.

7.5. Відповідальність **Виконавця** буде обмежуватися лише періодом, що відноситься до аудиту, і не може бути поширена на попередні або подальші періоди, де **Виконавець** не був або не буде залучений в якості аудитора.

7.6. **Виконавець** не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності:

7.6.1. за несвоєчасність та не в повному розмірі перерахування **Замовником** податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету;

7.6.2. за будь-які наслідки, які виникли у випадку, коли **Замовник** не виконав рекомендацій та/або не вжив заходів щодо усунення існуючих ризиків, які призвели до їх настання і які були відображені у звіті незалежного аудитора;

7.6.3. за збитки, які виникли у **Замовника** у зв'язку зі змінами в законодавстві, офіційному тлумаченні або практиці застосування нормативних актів, що сталися після надання аудиторських послуг;

7.6.4. за подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних

злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, інформації про фінансову операцію, навіть якщо такими діями завдано шкоди **Замовнику**, його посадовим особам, засновникам, іншим пов'язаним особам або контрагентам, якщо **Виконавець** діяв в межах виконання Закону про фінансовий моніторинг.

7.7. Відповідальність за дотримання порядку ведення бухгалтерського обліку, визначеного Законодавством України, своєчасне та повне надання бухгалтерської та іншої звітності користувачам та аудиторам покладається на керівника **Замовника**.

7.8. Керівництво **Замовника** відповідно до Законів України несе персональну відповідальність за повноту і достовірність бухгалтерських та інших документів, які надаються аудитору (аудиторській фірмі) для проведення аудиту.

7.9. Керівництво **Замовника** несе відповідальність за:

7.9.1.- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО;

7.9.2.- таку систему внутрішнього контролю, яка є потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

7.9.3.- оцінку здатності **Замовника** продовжувати свою діяльність на безперервній основі та використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку крім випадків, якщо управлінський персонал або спланує ліквідувати **Замовника** чи припинити діяльність або не буде мати інших реальних альтернатив цьому;

7.9.4.- забезпечення аудитора доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності.

7.9.5.- забезпечення аудитора додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу **Замовника** з метою надання аудиторських послуг.

7.9.6.- забезпечення аудитора необмеженим доступом до працівників **Замовника**, від яких за визначенням аудитора необхідно отримати аудиторські докази.

8. Особливі умови

8.1. **Виконавець** та **Замовник** усвідомлюють та підтверджують відсутність будь-яких конфліктів інтересів для укладання та виконання цього Договору, відсутність загроз та перешкод дотримання незалежності аудитора для укладання та виконання цього Договору, що вжиті усі належні заходи для забезпечення незалежності аудитора, відповідно до МСА та законодавства, що регулює аудиторську діяльність.

8.2. Відносини **Виконавця** і **Замовника**, включаючи будь-які умови цього договору, не заважатимуть **Виконавцеві** в наданні послуг іншим клієнтам **Виконавця**. Стандартні внутрішні процедури **Виконавця** розроблено так, щоб гарантувати збереження конфіденційності інформації, наданої **Виконавцю** в процесі виконання Договору.

8.3. З метою запобігання конфлікту інтересів **Замовника** **Виконавець**, де це доцільно, вживає запобіжні заходи, які забезпечать захист інтересів **Замовника** (далі - Бар'єри), які можуть включати (наприклад): доручення надання послуг окремим командам, їх географічне та операційне відділення та / або контроль доступу до даних, комп'ютерні сервери та системи електронної пошти. **Виконавець** має право надавати послуги (або приймати звернення на надання послуг) "конкуруючій стороні" (інтересам, які конкурують або суперечать інтересам **Замовника**), але якщо інтереси конкуруючої сторони вступають в конфлікт з інтересами **Замовника** конкретно та безпосередньо щодо послуг, які надає **Виконавець** **Замовнику**, **Виконавець** забезпечить наступне:

- i) Особи, призначені **Виконавцем** для надання послуг **Замовнику**, не надаватимуть послуги конкуруючим сторонам та

ii) Інший персонал **Виконавця** (і компаній, пов'язаних з ним) має право надавати послуги конкуруючим сторонам тільки в тому випадку, якщо будуть застосовані відповідні бар'єри.

8.4. Ефективне застосування бар'єрів, наведених у п.10.3 Договору, повинне забезпечуватися достатніми заходами, що дозволять уникнути реального ризику порушення зобов'язань **Виконавця** перед **Замовником** в частині нерозголошення. Якщо **Замовнику** стане відомо, що інший персонал **Виконавця** (і компаній, пов'язаних з ним), надає або пропонує надати аналогічні послуги конкуруючим сторонам, **Замовник** повинен негайно повідомити про це **Виконавця**.

8.5. У зв'язку з властивими обмеженнями аудиту, а також у зв'язку з обмеженнями, що притаманні будь-якій системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, існує ризик того, що деякі, навіть суттєві помилки, можуть залишитись невиявленими.

8.6. Послуги **Виконавця** не включають надання впевненості щодо майбутньої дієздатності **Замовника**, а також ефективності або результативності діяльності його органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на дату укладення Договору або у майбутньому.

9. Обставини, які звільняють Сторони від виконання своїх зобов'язань

9.1. Сторона звільняється від відповідальності за порушення Договору, у разі якщо таке порушення сталося внаслідок дії непереборної сили (форс-мажорних обставин). Обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами) є надзвичайні та невідворотні обставини, що об'єктивно унеможливають виконання зобов'язань, передбачених умовами Договору та не можуть бути передбачені Сторонами під час укладання Договору, а саме: загроза війни, збройний конфлікт або серйозна погроза такого конфлікту, дії іноземного ворога, загальна військова мобілізація, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, збурення, акти тероризму, диверсії, безлади, вторгнення, революція, масові заворушення, введення комендантської години, експропріація, примусове вилучення, захоплення підприємств, реквізиція, громадська демонстрація, страйк, аварія, протиправні дії третіх осіб, пожежа, вибух, тривалі перерви в роботі транспорту, регламентовані умовами відповідних рішень та актами державних органів влади, а також викликані винятковими погодними умовами і стихійним лихом, а саме: епідемія, шторм, циклон, ураган, торнадо, буревій, повінь, землетрус, пожежа, інші стихійні лиха тощо.

9.2. Зміни чинного законодавства України, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання Послуг, не вважаються обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами). У випадку запровадження таких змін, Сторони зобов'язані негайно прийняти рішення щодо внесення до Договору змін, необхідних для подальшого його виконання або про припинення Договору.

9.3. Сторона, яка заявляє про нездатність виконувати свої зобов'язання за Договором в результаті настання обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), повинна повідомити іншу Сторону про настання таких обставин, про їх характер та масштаб, в письмовій формі протягом 10 (десяти) календарних днів з дня їх настання.

9.4. Підтвердженням настання обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) є сертифікат про форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), виданий Торгово-промисловою палатою України.

9.5. Якщо дія обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) триватиме більше 1 (одного) календарного місяця, Сторони повинні провести переговори з метою оцінки ситуації та прийняття рішення щодо подальшого виконання Договору, в тому щодо можливості його розірвання за згодою Сторін.

10. Строк дії договору і порядок вирішення спорів

10.1. Термін дії цього договору з дати його підписання до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

10.2. Цей Договір укладений українською мовою в 2 (двох) оригінальних примірниках, по 1 (одному) для кожної Сторони. Всі примірники мають однакову юридичну силу.

10.3. Будь-які зміни, додатки чи доповнення до Договору дійсні за умови, що вони викладені в письмовому вигляді та підписані відповідним чином уповноваженими особами.

10.4. У разі виникнення розбіжностей чи суперечок щодо питань, передбачених Договором чи пов'язаних із ним, Сторони вживатимуть заходів для вирішення спірних питань шляхом переговорів.

10.5. У разі неможливості врегулювати шляхом переговорів спори та протиріччя між **Замовником** та **Виконавцем**, що витікають з Договору чи пов'язані з ним, а також суперечливі питання, що стосуються розірвання Договору та його чинності, підлягають вирішенню відповідно до чинного законодавства України.

11. Реквізити сторін

ВИКОНАВЕЦЬ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА
ФІРМА «УКРАУДИТ ХХІ-МИКОЛАЇВ»**

вул. Потьомкінська, буд. 42, кв. 15,
м. Миколаїв,
Україна, 54001
ЄДРПОУ 24790159
Банківські реквізити:
п/р UA 48 3325365 0000002600201286692
Відділення пр-т Центральний 71, АТ
«Кредобанк» у м. Миколаєві,
Код банку 325365
Тел.: (0512)37-65-36,
e-mail: ukraudit@meta.ua

ЗАМОВНИК

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«МИКОЛАЄВСЬКИЙ НАУКОВО-
ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИ-
ЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»**

вул. 5 Слобідська, будинок 2А,
м. Миколаїв,
Україна, 54003
ЄДРПОУ 02568259
Банківські реквізити:
р/р UA UA293052990000026006041705695, в
АТ КБ "ПРИВАТБАНК", МФО: 305299
ІПН: 025682514041
Тел.: (0512)30-12-01
e-mail: director@ncsms.com.ua

Від виконавця

Директор
Лідія **ОГЛОБЯК**


Від замовника

В.о.директора, голова комісії з реорганізації
Ірина **РОМАНЕНКО** ...
