ДОГОВІР № 24/1882-F/_________
про проведення аудиту

м. Київ «19» березня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» (номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681), надалі - «**Виконавець»**, в особі генерального директора **Потопальської Олени Вікторівни**, що діє на підставі Статуту, з одного боку, та

ФОНД РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА, надалі – **«Замовник»,** що знаходиться за адресою: 01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 21662099, в особі Голови Правління **Гапона Андрія Олександровича** та першого заступника Голови Правління **Майбороди Валерія Васильовича**, які діють на підставі Статуту, з іншого боку, уклали цей Договір про проведення аудиту (далі - Договір) про наступне:

1. Предмет Договору

1.1. У порядку та на умовах, визначених цим Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання надати за плату послуги з аудиту спеціальної фінансової звітності Замовника, а саме виконання завдання з надання впевненості належного використання Замовником коштів за Проєктом **Антикризова підтримка економіки України (Номер BMZ: 2023.6871)** (далі – «**Проєкт»**), виплачених за Процедурою відшкодування або Спрощеною процедурою відшкодування коштів за період з 01 лютого 2022 по 30 червня 2023 року (далі – Завдання з надання впевненості), відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) (код згідно Єдиного закупівельного словника ДК 021:2015 – 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги).
Проєкт впроваджується згідно з:
- Кредитною угодою від 30.11.2023, укладеною між Урядом України (Кабінетом Міністрів України) та Кредитною установою для відбудови (KfW),
- Окремою угодою до Кредитної угоди від 30.11.2023, укладеною між Замовником, Урядом України (Кабінетом Міністрів України) та KfW.

1.2. Дане Завдання з надання впевненості належного використання коштів охоплює всі грошові кошти, попередньо профінансовані Кабінетом Міністрів України в особі Міністерства фінансів України у рамках державної програми: «Доступні кредити 5-7-9%» за кредитами мікро, малих та середніх підприємств (ММСП), та які в подальшому були відшкодовані KfW, з метою забезпечення стійкості економіки України в умовах війни шляхом фінансування Програми державної підтримки «Доступні кредити 5-7-9 %».

1.3. За підготовку Запитів на виплату коштів та Звітів про витрати, що містять інформацію про виплати коштів Фінансової підтримки на користь кінцевих бенефіціарів відповідальність несе Фонд. Ця інформація разом розглядається як «Інформація про предмет».
Фінансова інформація має бути створена відповідно до постійно застосовуваних стандартів бухгалтерського обліку та базових угод, що регулюють використання коштів, зокрема, вищезазначеної Кредитної угоди та Окремої угоди, договорів про співробітництво між Замовником та фінансовими установами - партнерами (уповноваженими банками), постанови Кабінету Міністрів Міністри №28 «Про надання фінансової державної підтримки» від 24.01.2020 р. у відповідній редакції, що стосується звітного періоду, а також інших договорів про спрямування коштів кінцевим бенефіціарам (разом «Відповідні договори»).

1.4. Це Завдання є обґрунтованим наданням впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості (ISAE 3000 - переглянутий) (МСЗНВ), опублікованого Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів. Цей стандарт вимагає, щоб аудитор планував та виконував процедури, які вважаються необхідними для отримання обґрунтованого запевнення щодо Інформації про предмет (включаючи - за необхідності – проведення виїзних відвідувань на місцях). Аудит включає вибіркову перевірку не менше ніж 10% від кількості фінансових установ – партнерів (уповноваженими банками) (репрезентативна вибірка з точки зору отриманих субсидій), а серед визначених фінансових установ (уповноважених банків) - не менше ніж 10% від кількості кінцевих бенефіціарів (ММСП) (репрезентативна вибірка для кінцевих бенефіціарів).

1.5. Мета Завдання з надання впевненості полягає в тому, щоб дозволити аудитору Виконавця висловити висновок (Звіт) щодо Звітів про витрати, Запитів на виплату коштів, які є предметом перевірки, та отримати обґрунтоване запевнення, що Інформація про предмет перевірки не містить суттєвих викривлень щодо належного використання коштів KfW відповідно до зазначених нижче критеріїв.

У формі, що передає позицію аудитора Виконавця та на основі Інформації про предмет перевірки, аудитор Виконавця повинен висловити свій висновок з достатньою впевненістю щодо наступних критеріїв і, таким чином, підтвердити, чи в усіх суттєвих аспектах:

а) грошовий потік (який виглядає наступним чином:

- на підставі запиту (ів) на виплату на основі прогнозу (ів) фінансових установ-партнерів від Фонду до Міністерства фінансів України, Міністерство фінансів України виплачує кошти Фонду;
- на основі запитів на виплату, які супроводжуються прогнозами, наданими Фонду фінансовими установами-партнерами, Фонд виплачує кошти на відповідний рахунок умовного зберігання (ескроу рахунок) Фонду у фінансових установах;
- фінансові установи використовують кошти, наявні на відповідних рахунках умовного зберігання (ескроу рахунок), для фінансування процентних субсидій за кредитами та лізинговими договорами відповідним кінцевим бенефіціарам;
- фінансові установи звітують перед Фондом, а Фонд звітує перед Міністерством фінансів про використання коштів на рівні кінцевих бенефіціарів відповідно до попередньо узгоджених форматів звітності;
- після використання фінансовими установами субсидій відсоткової ставки на користь кінцевих бенефіціарів, Фонд повідомляє Міністерство фінансів України, яке отримує відшкодування від KfW), що не виявив жодних прогалин і був здійснений відповідно до умов Відповідних угод. Якщо виявлено неприйнятні витрати, їх слід окремо зазначити у Звіті;

б) процентна субсидія, що фінансується з позики KfW, задокументована відповідними та достовірними доказами у відповідній документації (договори про співробітництво між Фондом та фінансовими установами, кредитними договорами між фінансовими установами та кінцевими бенефіціарами, запити на виплату, виписки з рахунку, заявки, документи, що посвідчують особу ММСП, цінні папери, розрахунок процентної субсидії, тощо), надається (з точки зору критеріїв прийнятності для ММСП) та обробляється, як визначено у Відповідних договорах. Не було жодних ознак того, що ці процентні субсидії також фінансувалися з інших зовнішніх джерел;

в) видатки, про які йдеться у Звіті, можна підтвердити Запитами на виплату. Існує чіткий зв'язок між витратами та Запитами на виплати, наданими KfW, і бухгалтерськими операціями Фонду та фінансових установ.

1.6. Замовник зобов'язується оплатити належним чином надані Виконавцем послуги за цим Договором відповідно до розділу 5 Договору.

2. Права Сторін

2.1. **Замовник має право**:

2.1.1. отримувати від Виконавця інформацію щодо вимог законодавства і відповідних стандартів, що стосуються здійснення Виконавцем Завдання з надання впевненості, а також інформацію про правові акти та стандарти, які є основою висновків та коментарів, включених до висновку Виконавця, що надається за цим Договором;

2.1.2. у будь-який час перевіряти хід і якість послуг, що надаються Виконавцем за цим Договором, не втручаючись у його діяльність;

2.1.3. якщо Виконавець своєчасно не розпочав надання послуг за цим Договором або виконує їх настільки повільно, що закінчення їх у обумовлений цим Договором строк стає явно неможливим, Замовник має право в односторонньому порядку відмовитися від цього Договору та вимагати відшкодування збитків, завданих йому Виконавцем. У такому випадку Договір вважається розірваним Сторонами (припинені зобов'язання Сторін) з 5 (п'ятого) робочого дня з дати направлення Замовником відповідного повідомлення Виконавцю;

2.1.4. у будь-який час до закінчення надання Виконавцем послуг за Договором, відмовитися від цього Договору, виплативши Виконавцю плату за фактично надані ним послуги.

2.2. **Виконавець має право**:

2.2.1. самостійно визначати обсяг та методи процедур;

2.2.2. здійснювати перевірку всіх відібраних Виконавцем документів, що стосуються впровадження Проєкту, отримувати точні та повні відповіді на всі питання, які виникають у Виконавця під час надання послуг за Договором, а також отримувати додаткову інформацію, що знадобиться для цілей Завдання з надання

впевненості, включаючи письмові пояснення керівництва з певних питань. Виконавець має право вважати такі відповіді та інформацію достовірними;

2.2.3. отримувати, у відповідь на письмові запити необхідну для Завдання з надання впевненості інформацію, включаючи лист пояснення керівництва Замовника. Виконавець має право вважати таку інформацію достовірною;

2.2.4. за попередньою згодою Замовника користуватися для цілей Завдання з надання впевненості професійними послугами третіх сторін, (якщо це не суперечить законодавству України) з дотриманням правил конфіденційності;

2.2.5. на свій розсуд залучати спеціалістів Виконавця для надання послуг, передбачених Договором;

2.2.6. у випадку недотримання строків надання всіх необхідних документів та інформації за запитом Виконавця, останній має право змінити строки надання послуг або відмовитися від надання послуг з правом оплати Замовником фактично наданих послуг.

3. Обов'язки Сторін

3.1. **Обов'язками Виконавця є:**

3.1.1. кваліфіковано та в строки, передбачені Договором, провести Завдання з надання впевненості відповідно до вимог діючого законодавства України, МСЗНВ та власної практики Виконавця і надати документацію згідно з п.6.1 Договору;

3.1.2. зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні Завдання з надання впевненості, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

3.1.3. виконувати інші зобов'язання за Договором з належною професійною відповідальністю та нести відповідальність, передбачену Договором та законодавством України;

3.1.4. зберігати документацію, що підтверджує його висновок, щонайменше, 5 (п'ять) років після завершення завдання з надання впевненості, і протягом всього встановленого строку забезпечувати вільний доступ до такої документації у будь-який час для перегляду та ознайомлення з нею представників KfW або будь-якою третьою стороною, уповноваженою на це Замовником або KfW.

3.2. **Обов'язками Замовника є:**

3.2.1. повністю сприяти Виконавцю під час надання послуг за Договором;

3.2.2. на запит Виконавця залучити свій персонал для сприяння Виконавцю в ході надання послуг за Договором;

3.2.3. надавати Виконавцю доступ до всіх бухгалтерських записів та іншої необхідної інформації, що стосуються надання послуг, передбачених п.1.1 Договору, копії необхідних документів, а також надавати необхідні достовірні пояснення в усній чи письмовій формі за запитом Виконавця під час надання послуг за Договором;

3.2.4. підготувати інформацію відповідно до запиту, наданого Виконавцем після підписання Договору, до початку надання послуг. Якщо в ході надання послуг за Договором у Виконавця з'явиться необхідність отримати будь-яку додаткову інформацію, терміни надання такої інформації будуть погоджені Сторонами;

3.2.5. забезпечити отримання від третіх сторін необхідної інформації, що стосуються надання послуг, передбачених п.1.1 Договору.

3.4. Замовник надає Виконавцю:

3.4.1. нормальні умови для роботи персоналу Виконавця, у тому числі: доступ до необхідної документації; можливість робити копії документів, що не розповсюджується на документи, які містять банківську таємницю та/або конфіденційну інформацію;

3.4.2. можливість проведення зустрічей з керівництвом та відповідальним персоналом Замовника, а також з відповідними третіми сторонами, які повинні надавати Виконавцю практичну допомогу та необхідні пояснення в ході надання послуг.

3.4. Сторони не можуть передавати свої права та обов'язки, передбачені Договором, третім сторонам.

4. Строки надання послуг

4.1. Виконавець зобов'язується надати Замовнику послуги за цим Договором у наступний термін:

- дата початку надання послуг – **дата підписання Договору**;

- дата надання Замовнику проєктів аудиторських висновків (Звітів) за Проєктом за період з 01 лютого 2022 року по 30 червня 2023 року - **до 10 травня 2024 року**;

-дата надання Замовнику остаточних варіантів аудиторських висновків (Звітів), підтверджених аудитором фінансових звітів та листів керівництву за Проєктом за період з 01 лютого 2022 року по 30

червня 2023 року – **до 20 травня 2024 року** (дата закінчення надання послуг).

4.2. Виконавець має право завершити надання послуг до настання зазначеної в п. 4.1. Договору дати закінчення надання послуг.

5. Вартість послуг та порядок здійснення платежу

5.1. Вартість аудиторських послуг (ціна Договору), визначених в п.1.1 Договору, становить: **2 400 000,00 грн. (два мільйони чотириста тисяч) гривень 00 копійок,** в тому числі ПДВ 400 000,00 грн. (чотириста) гривень 00 копійок.

5.2. Вартість послуг, зазначена в п.5.1 Договору, включає витрати на відрядження, понесені Виконавцем у зв'язку з виконанням цього Договору.

5.3. Оплата Замовником вартості послуг згідно з п.5.1 Договору здійснюється в наступному порядку:
100 (сто)% від суми, зазначеної в п.5.1 Договору підлягає сплаті протягом 3 (трьох) банківських днів після надання Замовнику Звіту та підписання Сторонами відповідного акту здачі – прийняття робіт (надання послуг) (далі – Акт) відповідно до п.6.4 Договору, складених за результатами надання послуг за Договором, шляхом перерахування Замовником грошових коштів на рахунок Виконавця, що зазначений в Розділі «Підписи та реквізити Сторін» цього Договору.

5.4. Вартість послуг, зазначена в п.5.1 Договору, включає підготовку Аудиторських звітів в кількості, визначеній п.6.1 Договору. Якщо виникне необхідність у підготовці додаткових примірників Аудиторських висновків, розмір додаткової винагороди за такі послуги буде узгоджено Сторонами окремо.

5.5. Датою оплати вважається дата перерахування Замовником грошових коштів на рахунок Виконавця.

6. Передача та отримання результатів послуг

6.1. Відповідно до умов п.4.1. цього Договору Виконавець зобов'язується надати Замовнику Звіт (-и) в кількості 5 (п'ять) примірників англійською мовою та 5 (п'ять) примірників українською мовою. Звіт повинен відображати всі витрати згідно з процедурою відшкодування в одному звіті.

6.2. Звіт (-и) має (-ють):
а) включати як мінімум такі елементи:
• опис предмету перевірки;
• застосовані критерії, які визначені в п. 1.5. цього Договору, для оцінки предмету перевірки та висловлення висновку аудитора Виконавця;
• ідентифікацію/визначення отриманого рівня впевненості;
• інформативний підсумок виконаної роботи за обсягом, місцем розташування тощо;
• опис суттєвих обмежень;
б) містити такі додатки, які додаються до кожного Звіту:
• Резюме висновків аудитора Виконавця за Звітний період (див. Додаток 1 до цього Договору)
• Графік, що відображає відшкодування KfW та витрати (див. Додаток 2 до цього Договору)
• Звіти на витрати, зазначені у Звіті.

6.3. Якщо Виконавець вважатиме це доречним, він повинен підготувати «Лист керівництву» Замовника або «Звіт про внутрішній контроль», в якому він:
а) надасть коментарі, зауваження та рекомендації щодо системи бухгалтерського обліку та контролю, що досліджується під час виконання завдання,
б) визначить конкретні недоліки та області слабкості відповідних систем і засобів контролю, які звернули увагу аудитора, і надасть рекомендації щодо їх покращення;
в) звертатиме увагу керівництва на будь-які інші питання, які він вважає доречними.

6.4. Виконавець передає, а Замовник приймає надані послуги на основі відповідного Акту, який повинен бути підготовлений Виконавцем і підписаний уповноваженими представниками Сторін.

6.5. Акт підписується протягом 5 (п'яти) робочих днів після надання Замовнику Аудиторського звіту та відсутності у Замовника зауважень до наданих Виконавцем послуг.

6.6. Якщо Замовник не підписав Акт протягом терміну, зазначеного у п.6.5 цього Договору, та не надав Виконавцю письмову мотивовану відмову від підписання Акту після закінчення 7 (семи) календарних днів від дати отримання Замовником підписаного Виконавцем Акту, то він вважається підписаним.

6.7. Будь-які усні подання, висновки, а також будь-які проєкти висновків, що можуть подаватися в ході надання послуг за цим Договором, не є остаточними висновками. Якщо не зазначено інше, то такі остаточні висновки міститимуться лише в Аудиторському звіті.

7. Гарантія конфіденційності

7.1. Сторони зобов`язуються дотримуватися конфіденційності стосовно інформації та документації, отриманих згідно з Договором.

7.2. З документами та інформацією конфіденційного характеру можуть бути ознайомлені тільки працівники Виконавця, які безпосередньо беруть участь у наданні послуг відповідно до Договору і зобов'язуються її не розголошувати третім особам. У випадку порушення вказаного зобов'язання Виконавець зобов'язаний відшкодувати Замовнику збитки, понесені в результаті цього.

7.3. Замовник і Виконавець зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін.

7.4. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

7.5. 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.

7.6. Відповідальність за конфіденційність залишається в силі на невизначений термін після завершення надання послуг відповідно до цього Договору.

7.7. В інших випадках така інформація може бути надана тільки згідно з вимогами законодавчих актів України, але тільки та інформація, яка згідно з цими законодавчими актами може бути витребувана уповноваженими органами або за рішенням суду.

8. Розірвання Договору

8.1. Договір може бути розірваний достроково:

8.1.1. за взаємною згодою Сторін. У такому випадку Замовник сплачує Виконавцю вартість послуг, фактично наданих Виконавцем на момент розірвання Договору;

8.1.2. за ініціативою однієї із Сторін. У такому випадку Сторона - ініціатор розірвання Договору відшкодовує (за виключенням розірвання Договору у випадку, передбаченому в пп.2.1.3 Договору) іншій Стороні понесені нею у зв'язку з виконанням Договору фактичні витрати і виплачує неустойку в розмірі 10% (десять відсотків) від загальної вартості послуг, вказаної в п. 5.1. Договору.

8.2. Причиною розірвання Договору за ініціативою Виконавця не може бути відсутність у Виконавця всіх документів та інформації, необхідних для надання послуг.

9. Вирішення спірних питань

9.1. У разі виникнення розбіжностей чи суперечок щодо питань, передбачених Договором чи пов'язаних з його виконанням, Сторони вживатимуть заходів для вирішення спірних питань шляхом переговорів.

9.2. 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, такі спори та/або протиріччя підлягають вирішенню відповідно до чинного законодавства України.

10. Відповідальність

10.1. Виконавець несе відповідальність за невиконання своїх обов'язків, передбачених Договором, та за несвоєчасне надання Замовнику Аудиторського звіту, якщо тільки така затримка не викликана несвоєчасним наданням інформації Замовником відповідно до п.3.2. Договору. У такому разі, Виконавець зобов'язаний відшкодувати Замовнику збитки, завдані таким невиконанням, в межах, визначених п.10.3 Договору.

10.2. Виконавець не несе відповідальності за повноту та достовірність інформації, яка була надана Замовником або третьою стороною. Відповідальність за повноту та достовірність інформації, наданої Виконавцю, несе керівництво Замовника або третя сторона, яка надала цю інформацію.

10.3. Будь-яка цивільна відповідальність (що випливає з Договору або іншим чином) Сторін Договору, їх керівників чи співробітників стосовно послуг, які надаються згідно з Договором (або змінами і доповненнями до нього), ні в якому разі не повинна перевищувати суму вартості послуг, зазначеної в п. 5.1. Договору.

10.4. Оскільки в українському законодавстві і особливо у податковому законодавстві, існують положення, які

можуть тлумачитися по-різному, а також виходячи з практики, яка встановилася у загалом нестабільному оточенні, за якої податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, включаючи класифікацію діяльності підприємства, у випадках, коли нормативна база для такого рішення є недостатньою, Сторони погоджуються з тим, що думка Виконавця щодо господарської діяльності Замовника може не співпадати з оцінкою цієї ж діяльності податковими органами. Відповідно, Замовник не покладатиме на Виконавця відповідальності у випадках, коли будь-які аспекти господарської діяльності чи правових положень інтерпретуються податковими органами не так, як вони інтерпретуються Виконавцем.

10.5. Відповідальність за збереження активів Замовника, за попередження та виявлення зловживань, помилок та порушень чинного законодавства в роботі Замовника несе керівництво Замовника. Проте Виконавець плануватиме свою роботу таким чином, щоб виявити суттєві викривлення у Фінансовій звітності, що є результатом зловживань, помилок та порушень відповідних законів і положень. Однак перевірка, здійснена Виконавцем, не може вважатися такою, що повинна виявити всі ті випадки, які можуть існувати.

10.6. У ході надання послуг Сторони, час від часу, можуть спілкуватись за допомогою електронного зв'язку. Проте, не існує жодних гарантій того, що електронна передача інформації є безпечним засобом або що ця інформація не буде містити будь-яких помилок, а також що цю інформацію не буде перехоплено, зіпсовано, втрачено, зруйновано, отримано із запізненням або в неповному обсязі чи ще яким-небудь чином пошкоджено та зроблено небезпечною для використання. Відповідно, оскільки Сторони використовують прийнятні процедури для перевірки найбільш загальновідомих вірусів до того, як надіслати інформацію за допомогою електронного зв'язку, Сторони не несуть відповідальності один перед одним, яка виникає в результаті або у зв'язку з передачею інформації за допомогою електронного зв'язку.

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

11.1. Жодна із Сторін не може нести відповідальності за невиконання своїх зобов'язань у зв'язку із факторами, що знаходяться поза контролем цієї Сторони, які не можна передбачити або яким не можна запобігти, такими як стихійні лиха (пожежа, повінь, землетрус, тощо), соціальні конфлікти (страйки, громадянська війна, тощо), прийняття законів, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання послуг, передбачених Договором, але такі обставини повинні бути підтверджені Торгово-промисловою палатою України або іншими повноважними органами.

11.2. Сторони зобов'язані інформувати одна одну протягом 10 (десяти) календарних днів в письмовому вигляді про виникнення будь-яких обставин, таких як зазначені вище. У випадку виникнення вищезазначених обставин та тривалості їх більше 3 (трьох) місяців поспіль Сторони можуть припинити дію цього Договору шляхом його розірвання.

12. Прикінцеві положення

12.1. Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та закінчується «30» травня 2024 року. У разі невиконання Сторонами умов цього Договору в установлений термін цей Договір продовжує діяти до повного виконання ними своїх зобов'язань, що не звільняє Сторони від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання взятих на себе зобов'язань за цим Договором.
Все попереднє листування, документи та переговори між Сторонами з питань, що складають предмет Договору, вважаються недійсними.

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

12.3. Виконавець має статус платника податку на прибуток на загальних підставах.

12.4. Замовник є неприбутковою організацією відповідно до п.133.4 ст.133 Податкового кодексу України та внесений до реєстру неприбуткових установ та організацій, код 0048.

12.5. Результат надання послуг за Договором у формі висновку (Звіту) Виконавця, зазначеного у п. 6.1 цього Договору, приймається та оплачується Замовником незалежно від виду аудиторського висновку Виконавця, підготовленого відповідно до МСА (висновок з безумовно-позитивною думкою або модифікований висновок). Модифікований Аудиторський висновок не може розглядатись як невиконання Виконавцем умов Договору.

12.6. Договір вважається виконаним Сторонами після виконання ними взаємних зобов'язань, передбачених Договором.

12.7. Договір укладено у двох примірниках, по одному для кожної із Сторін.
Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою та англійською мовою, якщо це прямо передбачено Договором. Усе листування між Сторонами у зв'язку

з Договором буде здійснюватися українською мовою за поштовими адресами Сторін, що зазначені в Розділі 13 Договору «Підписи та реквізити Сторін».

12.8. Виконавець у рекламі своїх послуг має право посилатися на ділові стосунки із Замовником в засобах масової інформації, з попереднього письмового дозволу Замовника, з дотриманням умов, зазначених в розділі 7 Договору «Гарантії конфіденційності».

12.9. Сума страхування професійної відповідальності Виконавця базується на місцевих / регіональних стандартах для аудиторських компаній. За письмовим зверненням Замовника Виконавець має надати KfW докази свого страхування відповідальності.

12.10. Сторони зобов'язуються при укладенні, виконанні та після припинення цього Договору дотримуватися вимог законодавчих та інших нормативно-правових актів України у сфері захисту персональних даних, в т.ч. щодо їх отримання, обробки, зберігання, якщо інше не врегульовано письмовою домовленістю Сторін. Сторони гарантують, що відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» кожна із Сторін є володільцем бази персональних даних щодо суб'єктів персональних даних, дані яких передаються іншій Стороні в рамках виконання цього Договору (підписанти, контактні особи тощо). При цьому, Сторони погоджують, що така передача персональних даних однією Стороною іншій Стороні здійснюється безоплатно, як третій особі, згідно Закону України «Про захист персональних даних». Сторона, що передає персональні дані суб'єкта гарантує, що вона здійснює обробку таких даних за наявності відповідної згоди суб'єкта персональних даних або на інших законних підставах. Сторони гарантують, що вони беруть на себе зобов'язання щодо забезпечення виконання вимог Закону України «Про захист персональних даних». Будь-які персональні дані, що передаються чи можуть передаватись за цим Договором, становитимуть конфіденційну інформацію, що не підлягає розголошенню/передачі у будь-якому вигляді, окрім випадків, прямо передбачених законодавством України та/або цим Договором. Про всі випадки розголошення/передачі персональних даних за цим Договором Сторони негайно інформують одна одну у письмовому вигляді.

12.11. Сторони гарантують, що 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 передачу цінностей та будь-якого майна, прямо або опосередковано, будь-яким особам за вчинення чи невчинення такою особою будь-яких дій з метою отримання обіцянки неправомірної вигоди або отримання неправомірної вигоди від таких осіб. При виконанні своїх зобов'язань за Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники або посередники не здійснюють дії, що кваліфікуються застосовним законодавством, як давання/одержання хабара, корупційні дії, комерційний підкуп, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства та міжнародних актів про протидію легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом та законодавства про боротьбу з корупцією.

13. ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

Замовник: **Фонд розвитку підприємництва**	**Виконавець** **ТОВ АК «Кроу Україна»**
вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна Поштова адреса: вул. Шовковична, 7А, офіс 84, м. Київ, 01021, Україна Тел. +38 (044) 3334354 Код ЄДРПОУ 21662099 ІПН 216620926554 Електронна адреса: mail@bdf.gov.ua IBAN UA 033204780000026504924489409 в АБ "УКРГАЗБАНК", м.Київ, код банку 320478	юридична та фактична адреса: Оболонська набережна. 33, м. Київ. 04210, Україна IBAN UA813223130000026000000041345 АТ «Укрексімбанк» МФО 322313 Код ЄДРПОУ 33833362 ІПН 338333626593 Електронна адреса: Платник податку на прибуток на загальних підставах тел./факс: +38 044 391 30 03
Голова Правління __________________ А.О. ГАПОН Перший заступник Голови Правління __________________ В.В. МАЙБОРОДА	Генеральний директор __________________ О.В. ПОТОПАЛЬСЬКА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА» Ідентифікаційний код 33833362 УКРАЇНА м. КИЇВ

Додаток 1
до Договору про проведення аудиту
№24/1882-F/______ від «19» березня 2024 року

ПІДСУМКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Назва Проєкту: ...
Дов. № KfW: ...
Предмет: ...
Звітний період: ...
[Тільки у відповідних випадках:] Кошти були (частково) спрямовані через Фонд розвитку підприємництва таким партнерам Проєкту (фінансовим установам-партнерам («ФУП») для кінцевого використання:

В межах нашого завдання із забезпечення обґрунтованої впевненості щодо Проєкту, виконаного відповідно до стандарту **ISAE 3000 (зі змінами)**, ми надаємо висновок за такими критеріями:

Критерії, що застосовуються	****Висновок (ТАК / Так, окрім…/ НІ)**	**Підсумок виконаної роботи (див. пункт 69 ISAE 3000)**
a) Усі видатки/понесені витрати, зазначені в Додатку B, були здійснені відповідно до мети Проєкту, як зазначено у Відповідних угодах.		
b) Процентна субсидія, що фінансується коштом гранта KfW, підтверджується відповідними та надійними доказами у відповідній документації (наприклад, угодами про співпрацю між ФРП і ФУП, кредитними угодами між ФУП і кінцевими бенефіціарами, заявками на виплату, виписками з рахунків, заявками, документами, що посвідчують особу кінцевих бенефіціарів, цінними паперами, розрахунком процентної субсидії тощо) та надається (з точки зору критеріїв прийнятності кінцевих бенефіціарів) й обробляється, як передбачено у Відповідних угодах. Будь-які ознаки, що ці процентні субсидії також фінансувалися з інших зовнішніх джерел, наприклад, коштом інших донорів, відсутні.		
c) ЗВ, надіслані KfW протягом Звітного періоду, можуть використовуватися для обґрунтування відповідної заявки на відшкодування. Наявний чіткий зв'язок між ЗВ та заявкою на виплату, поданою до KfW, і бухгалтерською звітністю Фонду розвитку підприємництва. • Грошові потоки до кінцевих бенефіціарів можна відстежити без жодних прогалин • Узгоджений та використаний обмінний курс є правдоподібним та застосовувався послідовно • Витрати відповідають бюджетним позиціям, узгодженим з KfW		
d) Жодних інших важливих висновків та спостережень під час виконання завдання не виявлено.		Окрім того: будь ласка, вкажіть тут, чи було видано Лист керівництву.

f) Перевірки санкційних списків / списків заборонених осіб, заходів боротьби з легалізацією коштів, одержаних злочинним шляхом, та правило «знай свого клієнта» (KYC), як описано у Відповідних угодах, були належним чином впроваджені ФРП і ФУП (вибірки, як зазначено вище в п. 5).		

**Примітка: Будь ласка, зазначте

- «ТАК» у разі беззастережного висновку
- «ТАК, окрім…» у разі застереження
- «НІ» у разі іншої зміни висновку

Усі зміни висновку вимагають посилання на детальний опис у Звіті або Листі керівництву.

Наведені нижче витрати є сумнівними/неприйнятними		
Розмір вибірки	*Валюта/сума*	*Посилання на Звіт або Лист керівництву*

Будь-які сумнівні/неприйнятні витрати повинні бути детально описані у Звіті або Листі керівництву з поясненням фактів і причин.

Дата:

Печатка та підпис аудитора/фахівця:

ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

Замовник:
Фонд розвитку підприємництва
вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
Поштова адреса: вул. Шовковична, 7А, офіс 84, м. Київ, 01021, Україна
Тел. +38 (044) 3334354
Код ЄДРПОУ 21662099
ІПН 216620926554
Електронна адреса: mail@bdf.gov.ua
IBAN UA 033204780000026504924489409
в АБ "УКРГАЗБАНК", м.Київ, код банку 320478

Голова Правління

_____________________ А.О. ГАПОН

Перший заступник Голови Правління

_____________________ В.В. МАЙБОРОДА

Виконавець
ТОВ АК «Кроу Україна»
юридична та фактична адреса: Оболонська набережна. 33, м. Київ. 04210, Україна
IBAN UA813223130000026000000041345
АТ «Укрексімбанк»
МФО 322313
Код ЄДРПОУ 33833362
ІПН 338333626593
Платник податку на прибуток на загальних підставах
тел./факс: +38 044 391 30 03

Генеральний директор

_____________________ О.В.ПОТОПАЛЬСЬКА

Додаток 2
до Договору про проведення аудиту
№24/1882-F/_________ від «19» березня 2024 року

Додаток В (додається до кожного звіту як його невіддільна частина)

Дов. № KfW:		
1. Звітний період **з … до …**		**Валюта: ……**
а) ПЕРЕЛІК ФУП		Витрата (сума процентної субсидії, що фінансується KfW)
ФУП 1		
ФУП 2		
ФУП 3		
тощо		
b) ЗАГАЛЬНІ ВИТРАТИ (ФУП)		
с) Відшкодовано KfW (загальна сума заявок на відшкодування)	менше	
d) залишок на кінець Звітного періоду (якщо залишок не дорівнює нулю або витрати не відповідають ЗВ за Звітний період, будь ласка, поясніть)	/	

Дата:

Печатка та підпис аудитора/фахівця:

ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

Замовник:
Фонд розвитку підприємництва
вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
Поштова адреса: вул. Шовковична, 7А, офіс 84, м. Київ, 01021, Україна
Тел. +38 (044) 3334354
Код ЄДРПОУ 21662099
ІПН 216620926554
Електронна адреса: mail@bdf.gov.ua
IBAN UA UA033204780000026504924489409
в АБ "УКРГАЗБАНК", м.Київ, код банку 320478

Голова Правління

__________________ А.О. ГАПОН

Перший заступник Голови Правління

__________________ В.В. МАЙБОРОДА

Виконавець
ТОВ АК «Кроу Україна»
юридична та фактична адреса: Оболонська набережна. 33, м. Київ. 04210, Україна
IBAN UA813223130000026000000041345
АТ «Укрексімбанк»
МФО 322313
Код ЄДРПОУ 33833362
ІПН 338333626593
Платник податку на прибуток на загальних підставах
тел./факс: +38 044 391 30 03

Генеральний директор

__________________ О.В.ПОТОПАЛЬСЬКА