

ДОГОВІР № 26/03_24
про проведення аудиту (аудиторської перевірки)

м. Харків

26 березня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ» (№4486 в Реєстрі АПУ суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) далі – **“Виконавець”** в особі директорки Катерини КОЛІСНИК (сертифікат аудитора № 006643, № в Реєстрі 100941), яка діє на підставі Статуту, з одного боку, та **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО - ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»** далі - **“Замовник”** в особі виконуючого обов'язки директора Дмитра ШЕВЧЕНКА, який діє на підставі розпорядження Київського міського голови від 14.10.2022 року №583 та Статуту, з іншого боку, які далі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, маючи на меті виникнення взаємних прав та обов'язків, керуючись Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями), Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, чинними на дату укладання договору, пунктом одинадцятим Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України “Про публічні закупівлі”, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 р. № 1178, та іншими нормативно-правовими актами України, уклали цей договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) (далі - “Договір”) про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання надати йому послуги: **Аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО - ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР», код 79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги за ДК 021:2015 Єдиного закупівельного словника:** здійснити аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника станом на 31.12.2023, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО), а Замовник зобов'язується прийняти та оплатити їх, на умовах та у порядку, передбачених цим Договором.

1.2. Провести перевірку звітних даних Замовника (далі Підприємство, суб'єкт господарювання) за 2023 рік, складених відповідно до НП(С)БО.

1.3. За результатами аудиторської перевірки Виконавець надає Замовнику Звіт незалежного аудитора укладений у відповідності з вимогами МСА.

2. УМОВИ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Мета аудиту:

2.1.1. Метою проведення аудиту є висловлення Виконавцем незалежної думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО станом на 31.12.2023.

2.2. Умови аудиту:

2.2.1. Міжнародні стандарти аудиту, надалі – МСА, передбачають досягнення Виконавцем розуміння структури внутрішнього контролю, у тому числі принципів організації системи внутрішнього контролю, системи бухгалтерського обліку й процедур контролю, встановлених управлінським персоналом Замовника. Таким чином, Виконавець розробляє процедури оцінки ризиків та відповідні дії щодо них, які забезпечать отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо виявлення викривлень, які є істотними для Замовника.

2.2.2. Аудиторська перевірка фінансової звітності Замовника включатиме:

- тестування системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;
- тестування доказів, що підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання;
- оцінку прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом суб'єкта господарювання;
- процедури по суті для виявлення суттєвих викривлень для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриття інформації.

2.3. Планування аудиту:

2.3.1. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків, згідно з МСА 315 «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 суб'єкта господарювання, для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках, а також розкриттів, згідно з МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».

2.4. Концептуальна основа фінансової звітності:

2.4.1. Під терміном Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в широкому сенсі, розуміються стандарти, що затверджені Міністерством фінансів України.

2.4.2. Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства–дотримання вимог НП(С)БО.

2.5. Нормативні засади аудиту:

2.5.1. Аудит проводиться відповідно до НП(С)БО, МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших нормативно-правових актів.

2.6. Оформлення результатів аудиту:

2.6.1. Незалежна професійна думка Виконавця викладається в друкованому вигляді в 3-х примірниках у формі Звіту незалежного аудитора, викладеного українською мовою.

2.6.2. Звіт незалежного аудитора міститиме:

- чітко висловлену думку аудитора, немодифіковану/модифіковану, про те, чи складена фінансова звітність Замовника на 31.12.2023 в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО;

- іншу інформацію відповідно до вимог МСА та чинного законодавства.

2.7. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (I), характеру аудиторських процедур (II), потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю (III), 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.

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

2.8.1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;

2.8.2 за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

2.8.3. за забезпечення 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) 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. Свочасно 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 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу».

3.1.2. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов 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 перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника.

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 (в разі їх наявності), 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 запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

3.2.6. В порядку, визначеному у п. 8.3 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої 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 реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

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 вибіркової інвентаризації.

3.3.4. Надати Виконавцю, як суб'єкту первинного фінансового моніторингу, відповідно до вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" від 06 грудня 2019 року № 361-IX (із змінами) та вимог Наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України" від 22 грудня 2015 р. №1160 належним чином завірені документи, що підтверджують інформацію стосовно:

- кінцевого бенефіціарного власника (контролера) та структура власності;
- приналежності контролера до національних/іноземних публічних діячів;
- реквізити банків в яких відкриті поточні рахунки;
- критерії ризиків.

3.3.5. 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 (Додаток 1 до договору).

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

3.4. Замовник має право:

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

3.5. Професійний скептицизм:

Аудитори Виконавця при наданні аудиторських послуг зобов'язані дотримуватися принципу професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності, внаслідок виявлених при проведенні аудиту фактів чи поведінки, що вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора щодо чесності та порядності посадових осіб Клієнта, фінансова звітність якого перевіряється.

4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

4.1. За надання аудиторських послуг за цим Договором Замовник сплачує Виконавцю винагороду у розмірі **99 850,00 грн (дев'яносто дев'ять тисяч вісімсот п'ятдесят гривень 00 копійок)**. Вартість послуг не містить ПДВ.

4.2. Замовник перераховує Виконавцю передплату в розмірі 50% від суми договору протягом п'яти банківських днів з дня підписання договору. Друга половина винагороди сплачується Замовником після підписання Акту приймання – передачі результатів аудиту.

5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

5.1. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиторської перевірки, погоджуються Сторонами та зазначаються у Графіку аудиторської перевірки (Додаток № 1 до Договору).

5.2. 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 аудиту фінансових звітів.

5.3. 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).

5.4. 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.

5.5. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 *“Події після звітної дати”* 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 *“Безперервність діяльності”* Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

5.6. На завершальному 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.

5.7. Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати Лист керівництву та надати цей лист Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 8.1 Договору.

5.8. На дату, зазначену у п. 8.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний Звіт незалежного аудитора в 2 (двох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках.

5.9. Звіт незалежного аудитора підписується ключовим партнером із завдання з аудиту фінансової звітності Замовника та директоркою аудиторської фірми.

5.10. Замовник зобов'язаний 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 аудиту. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 3 (трьох) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акту приймання-передачі

від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

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

6.2. Відповідальність Виконавця:

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

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

6.2.3. За порушення строків виконання зобов'язань, передбачених Договором, Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,1 відсотка від ціни Договору за кожний день прострочення, а за прострочення понад десять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків ціни Договору.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 Договору, Замовник несе відповідальність:

- за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;

- вибір та застосування відповідних облікових політик;

- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність оплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

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

6.5. Усі суперечки, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такої суперечки в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

6.6. Сторони за порушення господарських зобов'язань за Договором можуть застосовувати такі оперативно-господарські санкції:

- одностороння відмова від виконання свого зобов'язання управленою Стороною із звільненням її від відповідальності за це - у разі порушення зобов'язання другою Стороною;

- відмова від встановлення на майбутнє господарських відносин із Стороною, яка порушує зобов'язання.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Виконавець зобов'язаний вживати належних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь Виконавець, власники (засновники, учасники), його посадові особи і працівники, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

7.2. Виконавець зобов'язаний утриматися від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових відносин між ним та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та Клієнтом, фінансова звітність якого підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора не дотримана.

7.3. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці аудитори Виконавця зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.

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

7.5. Робочі документи аудитора є власністю Виконавця. Доступ до робочих документів аудитора, а також до відомостей, що становлять професійну таємницю, можливий лише на підставі рішення суду, крім випадків проведення контролю якості аудиторських послуг уповноваженим відповідно до цього Закону органом, дисциплінарного провадження, в інших випадках, визначених законом, і добровільної згоди суб'єкта аудиторської діяльності.

7.6. 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 (ОСНАД).

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір набирає чинності з моменту його підписання належним чином уповноваженими представниками Сторін та діє до 31 грудня 2024 року, але в будь-якому випадку до повного виконання Сторонами взятих на себе зобов'язань за цим Договором.

8.2. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту", параграф 17 МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту", параграф 38 МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», 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 Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 3 (три) 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. 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) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

8.3. Невиконання або неналежне виконання Замовником зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за 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. 6.2 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.1 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

9. ФОРС-МАЖОР ОБСТАВИНИ (ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ)

9.1. При настанні обставин непереборної сили, що призводять до неможливості повного або часткового виконання Сторонами зобов'язань за цим Договором, зокрема, але не виключно: загроза війни, збройний конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, включаючи але не обмежуючись ворожими атаками, блокадами, дії іноземного ворога, загальна військова мобілізація, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, збурення, акти тероризму, диверсії, вторгнення, блокада введення комендантської години, карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України, примусове вилучення, реквізиція, аварія, протиправні дії третіх осіб, пожежа, вибух, тривалі перерви в роботі транспорту, регламентовані умовами відповідних рішень та актами державних органів влади, тощо, строк виконання зобов'язань відкладається на час, протягом якого діятимуть такі обставини.

9.2. Виконавець підтверджує можливість виконання ним Договору в умовах воєнного стану, оголошеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» з подальшим його продовженням.

10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Істотні умови Договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків, визначених чинним законодавством. Якщо виникають події, прямо не передбачені Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені за домовленістю Сторін додатковою угодою до Договору. Зміни у Договір 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.

10.2. Після набрання чинності 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 Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.

10.3. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у 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.

10.4. Додаткові угоди до 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.

10.5. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 7 (семи) аркушах (без врахування додатків), - по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.6. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця обумовлених, 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, що прямо або опосередковано стосуються положень Договору, вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

10.7. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною зобов'язань за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

10.8. Обмін інформацією, що стосується виконання договору, може здійснюватися засобами електронного зв'язку через мережу інтернет на електронні пошти:

Замовника: tetiana.yakovlieva@kmda.gov.ua.

Виконавця: af-gorizontal@ukr.net

10.9. Виконавець знаходиться на спрощеній системі оподаткування (3 група) згідно із Податковим Кодексом України за ставкою єдиного податку 5%, не є платником ПДВ.

11. ДОДАТКИ ДО ДОГОВОРУ

11.1. Невід'ємною частиною Договору є:

11.1.1. Додаток 1 – Графік аудиторської перевірки.

11.2. Усі додатки до Договору є обов'язковими для виконання Сторонами, якщо вони підписані уповноваженими представниками обох Сторін, скріплені печатками Сторін, мають порядковий номер, а також посилання на дату та номер цього Договору.

12. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

Замовник:

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-
ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**

Код ЄДРПОУ 04013755

Вулиця Космічна, буд.12-А,

м. Київ, 02192, Україна

АТ «Ощадбанк»

п/рах. № UA 143226690000026008300763387,

МФО 322669

Телефон : 044 366 81 05 (55)

E-mail: seretari.gioc@kyivcity.gov.ua

Виконавець:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ»**

Код ЄДРПОУ 37878632

Проспект Перемоги, 61, кв. 403, м. Харків,

61174

АТ КБ «ПРИВАТБАНК»

р/р № UA053515330000026009052246252

МФО 351533

Телефон 095-54-36-288

E-mail: af-gorizontal@ukr.net

В. о. директора


Дмитро ШЕВЧЕНКО
(підпис)

Директорка


Катерина КОМСНИК
(підпис)

Додаток 1
до Договору про проведення
аудиту (аудиторської перевірки)
№ 26/03-24
від 26 березня 2024 року

ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Етапи аудиторської перевірки	Строки виконання етапів		Кількісний склад персоналу Виконавця, осіб	Трудомістк ість за всіма категоріям и персоналу, людино- годин
	Початок, дата	Закінчення, дата		
Процедури приймання клієнта. Попередні процедури, підписання договору та підготовка і направлення аудиторських запитів управлінському персоналу. Вибірки дебіторів та кредиторів для виконання запитів щодо зовнішнього підтвердження	01.04.2024	02.04.2024	2	8
I. Планування аудиторської перевірки згідно МСА (загальна стратегія та загальний план аудиту, попередні розрахунки суттєвості, оцінка ризиків та їх загальної величини, розподіл завдань серед виконавців, тощо)	02.04.2024	05.04.2024	2	12
II. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Проведення аудиторських процедур по суті.	08.04.2024	27.04.2024	3	80
III. Завершальний етап аудиту. 1. Підготовка та надання листа найвищому керівництву (МСА 260)	29.04.2024	29.04.2024	1	4
2. Заключні процедури. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника Звіту незалежного аудитора. Підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту	30.04.2024	09.05.2024	2	8
3. Робота контролера якості впродовж всього строку проведення аудиту	Впродовж всього аудиту	Впродовж всього аудиту	1	8
Всього:				120

Замовник:
**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО -
ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**

В. о. директора



Виконавець:
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ»**

Директорка

