

м. Київ

14 лютого 2024 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЖЕРМІНАЛЬ»** (включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 2652), надалі **Виконавець**, з однієї сторони, в особі директора Ліщенко Тетяни Вікторівни, діючої на підставі Статуту, та

БО «Фонд допомоги розвитку освіти та навчання, надалі **Замовник**, в особі директора Свіріної Світлани Василівни, діючого на підставі Статуту, з іншої сторони,

які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, уклали цей договір про надання аудиторських послуг, (надалі – «Договір»), про наступне.

## 1. Предмет договору.

- 1.1** **Замовник** доручає, а **Виконавець** приймає на себе обов'язки щодо надання аудиторських послуг, зокрема з аудиту фінансової звітності **Замовника** (далі по тексту - фінансова звітність **Замовника**), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (Н(П)СБО).  
Аудиторські послуги надаються на підставі окремих доручень **Замовника** та оформлюються окремими Додатковими угодами про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до цього Договору, які є невід'ємними додатками до нього. У цих Додаткових угодах Сторони узгоджують обсяг, зміст, вартість, порядок оплати, та строки надання послуг.  
Надання інших, не обумовлених цим Договором, письмових консультацій та/або запитів підлягає окремій оплаті і до цього Договору не включається.
- 1.2** Мета проведення аудиту фінансової звітності **Замовника**: висловлення незалежної думки аудитора про те, чи фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах станом на визначену дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.  
Думка аудитора щодо фінансової звітності може бути немодифікованою або модифікованою. Аудиторський звіт може містити такі типи модифікованих думок: думка із застереженням; негативна думка; відмова від висловлення думки.  
Форма та зміст аудиторського звіту, можливо, потребуватимуть змін з урахуванням результатів нашого аудиту.
- 1.3** За результатами аудиту фінансової звітності **Замовника** буде надано аудиторський звіт «звіт незалежного аудитора».  
Аудиторський звіт міститиме незалежну думку аудитора щодо фінансової звітності.  
Аудиторський звіт складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів (далі МСА).  
Аудиторський звіт (зброшурований з повним комплектом фінансової звітності) в 3-х примірниках, складений українською та англійською мовами передається лише **Замовнику**. Аудиторський звіт, наданий відповідно до цього Договору, буде і залишиться власністю **Замовника**.
- 1.4** Підписанням цього Договору **Замовник** підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності за забезпечення аудитора:  
а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;  
б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу

згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);  
в) необмеженим доступом до працівників **Замовника**, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

## 2. Обов'язки і права Виконавця

### Виконавець бере на себе зобов'язання:

- 2.1 Вчасно, якісно та ефективно надати аудиторські послуги, обумовлені цим Договором, керуючись в роботі законами України, міжнародними стандартами аудиту, а також погодженими вимогами **Замовника**, обумовленими цим Договором і такими, що не суперечать законодавству України і МСА.
- 2.2 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.
- 2.3 Зберігати конфіденційність інформації отриманої в ході проведення аудиту від **Замовника** або третіх осіб і яка складає комерційну таємницю **Замовника**, і не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
- 2.4 Завжди діяти відповідно до законних інтересів **Замовника**, що не протирічать законодавству України.
- 2.5 Надавати послуги у відповідності з погодженими **Замовником** строками. У випадку виникнення обставин, які змінюють строки надання послуг, негайно інформувати **Замовника**.

### Виконавець має право:

- 2.6 Самостійно організувати свою роботу з надання аудиторських послуг за цим Договором, визначати способи і методи її виконання.
- 2.7 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**. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу **Виконавця**. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена **Замовником** у спосіб, який визначається **Виконавцем**.
- 2.8 Бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від **Замовника** проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, 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.
- 2.9 В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) **Замовника** та попереднього аудитора **Замовника** стосовно окремих питань аудиторської перевірки.
- 2.10 У разі заміни **Замовником** суб'єкта аудиторської діяльності з надання послуг з аудиту фінансової звітності **Виконавець** має надати суб'єкту аудиторської діяльності, з яким укладено договір про надання відповідних послуг, доступ до вільної інформації щодо такої юридичної особи та останнього аудиту її фінансової звітності.

- 2.11 Не приступати до надання послуг до отримання від **Замовника** обумовленого розміру грошових коштів, всіх документів та інформації, необхідної для виконання процедур (обов'язків) суб'єкта первинного фінансового моніторингу, встановлених Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розпорядчими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України. При цьому термін надання послуг продовжується на час надання документів та інформації.
- 2.12 В односторонньому порядку призупинити надання послуг та/або розірвати даний договір у разі не надання інформації та/або документів на запит **Виконавця** необхідних для виконання процедур (обов'язків) встановлених Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розпорядчими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та МСА.
- 2.13 В порядку, визначеному у п.п. 9.3 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від цього Договору в цілому. У випадку односторонньої відмови **Виконавця** або **Замовника** від цього Договору грошові кошти отримані **Виконавцем** від **Замовника** підлягають поверненню за вирахуванням розміру винагороди **Виконавця** розрахованої виходячи з в порядку визначеному у п.п. 9.3 Договору.
- 2.14 **Виконавець** має право на дострокове виконання аудиту за цим Договором.

### 3. **Обов'язки і права Замовника.**

#### **Замовник зобов'язаний:**

- 3.1 Нести відповідальність за повноту і достовірність фінансової звітності, документів та іншої фінансової інформації, що надаються **Виконавцю** для надання аудиторських послуг.
- 3.2 Своєчасно забезпечувати **Виконавця** необхідними для виконання цього Договору документами і інформацією, в тому числі бухгалтерського і податкового обліку, яка характеризує фінансово-господарську діяльність **Замовника** і яку вимагає **Виконавець** в ході проведення аудиту. В разі несвоєчасного надання **Замовником** необхідної інформації **Виконавець** має право на відповідну затримку строків надання послуг.
- 3.3 Відповідно до запитів **Виконавця** надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд **Виконавця**) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиту, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу.
- 3.4 Не допускати дій, які можна розцінювати як вплив на думку **Виконавця**.
- 3.5 Створити для працівників **Виконавця** належні умови для якісного надання аудиторських послуг відповідно до вимог законодавства України в сфері аудиту та інших нормативно-правових актів.
- 3.6 Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до завершення аудиту. 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 аудиторської думки.
- 3.7 Оплачувати послуги **Виконавця** у розмірі і в терміни, передбачені розділом 4-м цього Договору та додаткових угод до нього.

- 3.8 Надати **Виконавцю** документи та інформацію, необхідну для виконання процедур (обов'язків) суб'єкта первинного фінансового моніторингу, встановлених Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розпорядчими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України.
- 3.9 Протягом не більше 2 (двох) робочих днів з дня отримання запиту від **Виконавця** надавати відповіді та документи на запити **Виконавця** необхідні для виконання процедур (обов'язків) встановлених Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розпорядчими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та МСА.
- 3.10 Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з **Виконавцем** відповідно до умов Договору.
- 3.11 Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

**Замовник має право:**

- 3.12 Отримувати від **Виконавця** інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених цим Договором.
- 3.13 Вимагати від **Виконавця** належного виконання зобов'язань за цим Договором.

**4. Ціна договору та розрахунки**

- 4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора.  
Розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди Договору, зазначається у Додаткових угодах до цього Договору про проведення аудиту (аудиторської перевірки). При цьому **Виконавець** має право змінювати вартість аудиторських послуг на офіційно визначений рівень інфляції за попередній календарний рік, з обов'язковим інформуванням про це **Замовника**.  
Розмір винагороди може підлягати, за потреби, уточненню шляхом прийняття (підписання) Сторонами відповідної Додаткової угоди, до цього Договору за письмовим мотивованим поданням **Виконавця** після складання та документування ним загальної стратегії аудиту.
- 4.2. Розрахунки за цим Договором проводяться у національній валюті України, гривні, у безготівковому порядку, шляхом перерахування **Замовником** на розрахунковий рахунок **Виконавця**, зазначений у розділі 12 «Місцезнаходження та реквізити Сторін» Договору, грошових коштів в порядку та у розмірі, передбаченому додатковими угодами.

**5. Порядок оформлення приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг**

- 5.1. Прийом-передача результатів аудиту здійснюється шляхом підписання Сторонами акту прийому-передачі результатів аудиту.  
Акт прийому-передачі результатів аудиту готується **Виконавцем**, підписується, скріплюється печаткою **Виконавця** та у двох екземплярах передається **Виконавцем** на підпис **Замовнику** (разом із двома екземплярами Аудиторського звіту).
- 5.2. Незгода управлінського персоналу **Замовника** з думкою аудитора щодо фінансової звітності **Замовника** не є підставою для відмови від підписання **Замовником** акту приймання-передачі результатів аудиту.

- 5.3. Виконавець** має право на дострокове виконання аудиту за цим Договором, а **Замовник** зобов'язується прийняти результати аудиту.
- 5.4.** Якщо, на думку **Замовника**, надані послуги не відповідають встановленим законодавством України та/або МСА вимогам, то на протязі 3-х робочих днів після передачі результатів аудиту, **Замовник** повинен передати вмотивовану відмову від їх прийняття у письмовій формі. Вимога є вмотивованою, якщо вона містить посилання на конкретну вимогу в конкретному нормативному документі та/або МСА, яка на думку **Замовника** не була виконана **Виконавцем**. Якщо протягом вищезазначеного строку **Замовник** не передав **Виконавцю** підписаний Акт прийому-передачі результатів аудиту або мотивовану відмову від його підписання в такому випадку послуги за даним Договором вважаються прийнятими **Замовником** без зауважень з виконанням **Виконавцем** всіх умов цього Договору та підлягають оплаті згідно п. 4.2 даного Договору, а Акт прийому-передачі результатів аудиту вважається погодженим з шостого робочого дня, від дати його отримання **Замовником**.

## 6. Відповідальність сторін.

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

### Відповідальність Виконавця:

- 6.1** Відповідальністю **Виконавця** за цим Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п. 1.1 Договору фінансової звітності **Замовника** на основі результатів аудиту. **Виконавець** несе відповідальність за свою думку, висловлену у аудиторському звіті.
- 6.2** **Виконавець** несе майнову відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з наданням послуг з аудиту, що є предметом цього Договору. Відповідальність **Виконавця** перед **Замовником** аудиторських послуг та/або третіми особами обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності **Виконавця** під час надання послуг. Розмір відповідальності **Виконавця** обмежується розміром отриманої винагороди за цим Договором. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені **Замовником** аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовуються.
- 6.3** **Виконавець** не несе майнову відповідальність перед **Замовником** якщо **Замовник** не надав, або надав, документи які містять не достовірну інформацію, або надав не в повному обсязі чи з будь якими помилками, документи, що призвело до виникнення недостовірної інформації у аудиторському звіті **Виконавця**.

У випадку відсутності однозначного тлумачення положень законодавчих і нормативних документів України **Виконавець** надає своє бачення поставленої проблеми і шляхи її вирішення. **Замовник** на свій розсуд і ризик приймає рішення.

### Відповідальність Замовника:

- 6.4** **Замовник** несе відповідальність за:
- складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, включаючи, якщо доречно, її достовірне подання;
  - таку систему внутрішнього контролю, яка, за визначенням управлінського персоналу, необхідна для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки ;
  - забезпечення аудитора:
    - доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація тощо;
    - додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту;

- необмеженим доступом до працівників суб'єкта господарювання, від яких, за визначенням аудитора,- необхідно отримати аудиторські докази.

- 6.5** **Замовник** відповідає за виявлені порушення. **Замовник** несе відповідальність за
- повноту і достовірність представленої інформації (в тому числі за початкові сальдо на початок періоду перевірки) і документів, які знаходяться як у **Замовника** так і у третіх осіб;
  - вибір та застосування відповідних облікових політик;
  - здійснення обґрунтованих облікових оцінок.
- 6.6** **Замовник** несе відповідальність за несвоєчасність виплати **Виконавцю** винагороди, передбаченої розділом 4 цього Договору.

## **7. Обставини непереборної сили (форс-мажор)**

- 7.1** Сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили (форс-мажор), які не існували або існували під час укладання Договору та виникли поза волею Сторін, зокрема, але не виключно: карантин або інші обмеження, пов'язані з захворюваннями в Україні або на частині її території (наприклад, але не обмежуючись, COVID-19), встановлені Кабінетом Міністрів України, іншими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, або надзвичайний (воєнний) стан встановлений Президентом України та затверджений Верховною Радою України, надзвичайна ситуація в сфері охорони здоров'я, обмежувальні дії влади, загроза війни, збройний конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, включаючи, але не обмежуючись ворожими атаками, блокадами, військовим ембарго, дії іноземного ворога, внутрішній конфлікт або протести, акції непокори (збройні або без застосування зброї), загальна військова мобілізація, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, збурення, акти тероризму, диверсії, вторгнення, блокада, повстання, масові заворушення, введення комендантської години, примусове вилучення, захоплення підприємств, реквізиція, громадська демонстрація, блокада, страйк, аварія, протиправні дії третіх осіб, пожежа, вибух, тривалі перерви в роботі транспорту, карантин, регламентовані умовами відповідних рішень та актами державних органів влади, тощо, а також викликані винятковими погодними умовами і стихійним лихом, а саме: епідемія, хвороба всього або частини персоналу на COVID-19 або інше вірусне захворювання, сильний шторм, циклон, ураган, торнадо, буревій, повінь, нагромадження снігу, ожеледь, град, заморозки, землетрус, блискавка, пожежа, посуха, просідання і зсув ґрунту, інші стихійні лиха тощо.
- Виникнення обставин непереборної сили не є підставою для відмови Сторони від сплати за послуги, надані до виникнення вказаних обставин.
- 7.2** Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна у найкоротші строки з моменту їх виникнення повідомити про це іншу Сторону у письмовій формі.
- 7.3** Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються Торгово-промисловою палатою України або країни, на території якої мали місце обставин непереборної сили, або іншою відповідною компетентною установою відповідної країни.
- 7.4** У разі, якщо форс-мажорні обставини будуть тривати понад три місяці, кожна Сторона має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, але за умови здійснення взаємних розрахунків за послуги, надані на дату розірвання цього Договору.
- 7.5** Якщо обставини непереборної сили (форс-мажор) існували на момент укладення цього Договору, але їх вплив на можливість виконання цього Договору не був очевидним, а неможливість його виконання виникла після його укладення, до таких обставин застосовуються положення пунктів 7.1-7.4 цього Договору.

## 8. Особливі умови та забезпечення конфіденційності

- 8.10 Виконавець** під час виконання аудиту повинен забезпечити етичну професійну поведінку відповідно до міжнародних стандартів аудиту із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.
- 8.11 Замовник і Виконавець** зобов'язуються зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг при виконанні зобов'язань за цим Договором, не розголошувати відомості, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. 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.
- 8.12** Документи, передані **Замовником Виконавцю** для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди **Замовника**, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.
- 8.13** 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.
- 8.14** Виконання **Виконавцем** вимог Закону про запобігання не є порушенням Закону України «Про захист персональних даних» в частині обробки персональних даних. Обробка персональних даних відповідно до вимог Закону про запобігання здійснюється без отримання згоди суб'єкта персональних даних.
- 8.15** Аудит проводиться у відповідності з українським законодавством в сфері аудиту, в тому числі:
- Аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності 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, які вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності щодо чесності та порядності посадових осіб юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється.
- Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності повинні критично та з сумнівом підходити до застосованих юридичною особою оцінок справедливої вартості, зменшення (відновлення) корисності активів, забезпечень (резервів) та майбутнього руху грошових коштів, які впливають на оцінку здатності юридичної особи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- В зв'язку з сутністю перевірки і іншими притаманними аудиту обмеженнями існує неминучий ризик того, що будь-які помилки можуть залишитися невиявленими. Критерієм якості проведення аудиту являється його відповідність аудиторським нормативам і стандартам.
- 8.16** Згідно із принципом конфіденційності та професійної таємниці **Виконавець** зобов'язаний зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомості, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
- 8.17** **Виконавець** не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової, кримінальної та іншої відповідальності за надання державним та правоохоронним органам інформації при виконанні функцій суб'єкта первинного фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам, та за інші дії, якщо **Виконавець** діяв в межах виконання Закону про запобігання.

- 8.18 Виконавець** не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за подання Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації про професійного учасника фондового ринку або емітента, цінні папери якого допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів якого здійснено публічну пропозицію, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам.
- 8.19** 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 законодавства органом, дисциплінарного провадження, в інших випадках, визначених законодавством України.
- 8.20** Передача документів може здійснюватися нарочно, надсилатись за допомогою АТ «Укрпошта», цінним листом з описом вкладення та повідомленням про вручення, або надсилатись за допомогою сервісів комерційних поштових служб.
- Сторони зобов'язані отримувати одна від одної кореспонденцію у відділеннях АТ «Укрпошта», в комерційних поштових службах, а при наручній передачі розписуватись про їх отримання.
- При відмові Сторони отримати документи в поштових службах, або не зазначення при наручному отриманні прізвища, посади, підпису, дати інша Сторона не може посилатись на неотримання документів, а документи вважаються врученими.
- За цим Договором допускається направлення Сторонами електронною поштою, факсом або з застосуванням наведених в даному договорі електронних месенджерів частини документів, а саме: запитів, листів, відповідей, повідомлень, копій документів (*виключний перелік наведених в даному пункті документів для цілей даного Договору надалі по тексту згадуються, як «документи в електронному вигляді»*).
- Сторони визнають, що отримані в порядку встановленому даним Договором, документи в електронному вигляді мають юридичну силу оригіналу до моменту обміну паперовими документами.
- Ненадання/неповернення Стороною паперового документу, не позбавляє іншу Сторону права посилатись на документи в електронному вигляді, як на оригінал.
- Сторони погоджуються і надають згоду на використання переданих/отриманих документів в електронному вигляді в суді, та у відносинах з третіми особами, у випадках, передбачених чинним законодавством України.
- 8.21** При зміні будь-яких реквізитів Сторони, що зазначені в даному Договорі, а також зміні уповноважених представників Сторін та/або повноважень уповноважених представників Сторін, Сторона, у якій виникли такі зміни, зобов'язана негайно, але в будь-якому випадку не пізніше 3 робочих днів з моменту змін, повідомити про це іншу Сторону, з наданням підтверджуючих документів та, у випадку необхідності, укласти відповідний додатковий договір (угоду) про внесення змін до цього Договору.
- 8.22** Питання, не погоджені в цьому Договорі та/або у додатках, додаткових угодах (договорах) до цього Договору вирішуються відповідно до вимог чинного законодавства України, та міжнародними стандартами аудиту, які згідно з чинного законодавства України застосовуються на території України.
- 8.23** Обидві Сторони зобов'язуються докладати всіх можливих зусиль до вирішення будь яких суперечок внаслідок цього Договору шляхом переговорів. Якщо угода не може бути досягнута, всі суперечки між **Замовником** і **Виконавцем** стосовно цього Договору, вирішуються у відповідності з діючим законодавством України.
- 8.24** Згода **Виконавця** щодо надання послуг за цим Договором, не являється гарантією висловлення немодифікованої думки стосовно фінансової звітності **Замовника** у аудиторському звіті.



- 8.25 Оплата робіт **Замовником** за цим Договором проводиться незалежно від того, якого виду думку висловив **Виконавець** у своєму аудиторському звіті.
- 8.26 Управлінський персонал **Замовника** несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту суб'єкта господарювання.
- Думка **Виконавця** щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і **Виконавець** не робитиме висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.
- У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності відповідальністю **Виконавця** є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або знаннями, отриманими **Виконавцем** під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної роботи **Виконавець** доходить висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, **Виконавець** зобов'язаний повідомити **Замовника** про цей факт.
- Інша інформація повинна бути надана **Замовником** для ознайомлення **Виконавцю** не пізніше ніж за три дні до дати аудиторського звіту. Інша інформація надана після вказаної дати перевірки **Виконавцем** не підлягає. Відповідальність **Виконавця** стосовно іншої інформації, за винятком відповідальності щодо звіту аудитора, не застосовується незалежно від того, чи отримав **Виконавець** іншу інформацію до дати звіту аудитора або після неї.
- 8.27 Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється **Замовником** самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті.
- 8.28 Якщо інша інформація доступна користувачам тільки через web-сайт **Замовника**, саме варіант іншої інформації, отриманий від **Замовника**, а не безпосередньо із web-сайту **Замовника**, є належним документом, щодо якого **Виконавець** виконуватиме процедури відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». **Виконавець** не відповідає згідно з цим МСА ні за пошук іншої інформації, у тому числі іншої інформації, яка може міститися на web-сайті **Замовника**, ні за виконання будь-яких процедур для підтвердження того, що ця інша інформація належно відтворена на web-сайті **Замовника** або належно передана чи відтворена в електронному вигляді.
- 8.29 Завдання з аудиту фінансової звітності **Замовника** не включає надання впевненості щодо майбутньої дієздатності юридичної особи **Замовника**, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності його органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.
- 8.30 Відповідальність **Виконавця** перед **Замовником** аудиторських послуг та третіми особами обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності **Виконавця** у разі надання послуг з аудиту фінансової звітності **Замовника**. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені **Замовником** аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовуються.

## 9. Термін дії Договору, підстави його припинення

- 9.1 Строк дії договору розпочинається з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін, скріплення їх підписів печатками (за наявності) і діє до 31 грудня 2025 року. Положення цього Договору застосовуються Сторонами після набрання його чинності та діють до дати підписання акту приймання-передачі результатів аудиту – в частині надання послуг, а в частині здійснення розрахунків – до повного їх завершення.
- 9.2 Аудиторські послуги здійснюються в період з моменту підписання цього Договору та додаткових угод до нього, після отримання від **Замовника** попередньої (авансової) оплати і продовжуються після отримання від **Замовника** повного комплексу фінансової звітності, визначеної в п.1.1. цього Договору, в терміни, які обумовлені в додаткових угодах до нього, і

в будь-якому випадку до повного завершення послуг.

- 9.3** За наявності встановлених МСА виняткових обставин (зокрема, але не виключно, МСА 200, МСА 210, МСА 240, МСА 315, МСА 705), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, або у випадку ненадання, несвоєчасного надання, документів, інформації, відомостей згідно з п. 2.7 цього Договору, **Виконавець** має право в односторонньому порядку відмовитись від цього Договору в цілому шляхом передачі **Замовнику** не пізніше ніж за 2 (два) календарні дні до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення в електронному вигляді (оригінал направляється поштою), в якому робиться посилання на цей пункт даного Договору, відповідний параграф відповідного МСА або інші підстави та на п. 1 та п. 3 ст. 651 Цивільного кодексу України. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання цього Договору підтверджує згоду кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського кодексу України) на розірвання **Виконавцем** цього Договору в порядку, який викладений в цьому пункті. У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови **Виконавця** попередня (авансова) оплата в розмірі визначеному в додаткових угодах Договору, отримана **Виконавцем** не повертається **Замовнику**.
- 9.4** В разі несвоєчасного надання **Замовником** фінансової звітності, **Виконавець** має право на продовження строків надання послуг. В разі невиконання, несвоєчасного виконання **Замовником** п. 3.7, 3.8, 3.9 цього Договору, **Виконавець** має право на продовження строків надання послуг. Період надання аудиторських послуг продовжується на строк дії форс-мажорних обставин.
- 9.5** Невиконання або неналежне виконання **Замовником** будь-якого із 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** має право в односторонньому порядку перенести строк надання послуг згідно з Договором з повідомленням **Замовника** про перенесення строків.

## 10. Антикорупційні зобов'язання

### 10.1 **Виконавець** заявляє і гарантує наступне:

- 10.1.1.** При наданні послуг за цим Договором **Виконавець** буде діяти згідно з усіма антикорупційними законами.
- 10.1.2.** При наданні послуг за цим Договором або дій, що мають відношення до послуг **Виконавця** для **Замовника**, **Виконавець** прямо чи опосередковано не буде пропонувати, обіцяти, виплачувати, погоджувати передачу або надавати грошові кошти або цінності будь-якій державній посадовій особі.
- 10.1.3.** **Виконавець** не буде прямо чи опосередковано пропонувати, обіцяти, виплачувати, погоджувати передачу, передавати або надавати будь-які Стимулюючі виплати (згідно з визначенням, наведеним нижче).
- 10.1.4.** Жодний з посадових осіб, директорів або власників **Виконавця** не є Державною посадовою особою (згідно з визначенням в цьому Договорі), і **Виконавець** не є агентством або адміністративним органом будь-якого уряду.
- 10.1.5.** **Виконавець** зобов'язується співпрацювати із **Замовником** і надавати інформацію, яка обґрунтовано запитується **Замовником** про **Виконавця**, включаючи, зокрема, комерційну історію **Виконавця**.

### 10.2 **Замовник** заявляє і гарантує наступне:

- 10.2.1.** При наданні послуг за цим Договором **Замовник** буде діяти згідно з усіма антикорупційними законами.
- 10.2.2.** При наданні послуг за цим Договором або дій, що мають відношення до послуг **Виконавця**, **Замовник** прямо чи опосередковано не буде пропонувати, обіцяти, виплачувати, погоджувати передачу або надавати грошові кошти або цінності будь-

якій державній посадовій особі, з метою впливу на **Виконавця**, та його працівників.

- 10.2.3. Замовник**, та його працівники, не буде прямо чи опосередковано пропонувати, обіцяти, виплачувати, погоджувати передачу, передавати або надавати будь-які, не передбачені даним Договором, виплати, **Виконавцю**, та його працівникам, з метою впливу на них.
- 10.2.4.** Жодний з посадових осіб, директорів або власників **Замовника** не є Державною посадовою особою (згідно з визначенням в цьому Договорі), і **Замовник** не є агентством або адміністративним органом будь-якого уряду.
- 10.2.5. Замовник** зобов'язується співпрацювати із **Виконавцем** і надавати інформацію, яка обґрунтовано запитується **Виконавцем** про **Замовника**, включаючи, зокрема, комерційну історію **Замовника**.

- 10.3 Виконавець** визнає і погоджується з тим, що в разі виконання платежу, забороненого цим Договором, і на додаток до будь-якого іншого засобу захисту, яке може бути в розпорядженні **Замовника** на підставі цього Договору або закону, що застосовується, цей Договір може бути розірваний **Замовником** негайно і в односторонньому порядку і, за винятком ситуації, коли це заборонено чинним законодавством, **Виконавець** втрачає право на всі суми, виплачені або підлягають виплаті по даному Договору, і відшкодує їх **Замовнику**. Будь-які додаткові платіжні зобов'язання **Замовника** перед **Виконавцем** підлягають анулюванню і є недійсними.

Для цілей цього Розділу:

«Державна посадова особа» означає будь-якого чиновника, посадову особу, співробітника або представника: (i) будь-якого органу влади, або ж будь-якого його підрозділу або органу; (ii) будь-якої державної міжнародної організації або будь-якого її підрозділу або органу; або (iii) будь-якої компанії або іншої організації, що знаходиться під контролем або у володінні уряду, включаючи компанії, що знаходяться у власності, під керуванням або контролем держави.

«Стимулююча виплата» означає грошові кошти або інші цінності, які надаються державному посадовцю для забезпечення або прискорення виконання стандартної державної функції.

## 11. Прикінцеві положення

- 11.1** Зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковим договором (угодою) до даного Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту підписання Сторонами відповідного додаткового договору (угоди) до Договору, якщо інше не встановлено у самому додатковому договорі (угоді), даному Договорі або у чинному законодавстві України.
- 11.2** Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.
- 11.3** Після набрання чинності цього Договору 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.
- 11.4** 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) робочих днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.
- 11.5** Цей Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу, по одному примірнику – кожній із Сторін.

**11.6** Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

## 12. Місцезнаходження та реквізити сторін

**Виконавець:** Товариство з обмеженою відповідальністю

**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЖЕРМІНАЛЬ»**

Місцезнаходження: 04112, м. Київ, вул. Тимошенка, 2Ж, тел. /044/ 372-32-30

п/р UA383395000000026004828838001 в АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500

Код ЄДРПОУ – 31486132

ТОВ «АФ «ЖЕРМІНАЛЬ» являється платником єдиного податку і не є платником ПДВ

**Замовник:**

**БО «ФДРОН»**

Місцезнаходження: місто Київ, вул. Коновальця Є. буд. 15\1, кв.35, тел. /067/500-12-60

п/р UA 103226690000002600730058674 в АТ «Ощадбанк»,

МФО 322669

Код ЄДРПОУ – 21703154

БО «ФДРОН» являється платником податку на прибуток на загальних підставах

## ДОГОВІР УКЛАЛИ:

Від Виконавця:

Від Замовника:

Посада – Директор

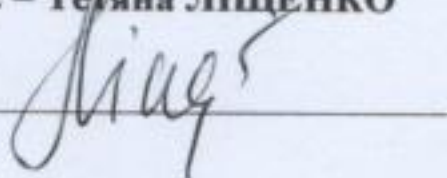
Посада – Директор

Прізвище – **Тетяна ЛІЩЕНКО**

Прізвище – Свиріна С.В.

Підпис

м. п.



Підпис

м. п.

