

№ 34

ДОГОВІР № 324/А
про надання аудиторських послуг

м. Київ

«3» лютого 2025 року

UA-2025-02-13-005920-a

Суб'єкт аудиторської діяльності, **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НЮАНС-АУДИТ»**, код за ЄДРПОУ 30303488, місцезнаходження якого: 02125, м.Київ, проспект Георгія Нарбута, 3. офіс 7, місто Київ, Україна, включене до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ), яке входить до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, є юридичною особою відповідно до законодавства України, надалі – Аудитор або Виконавець, в особі директора **ФІЛОЗОПА Олега Володимировича**, що діє на підставі Статуту Товариства, з однієї сторони, та

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ЛІКАРНЯ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ», код за ЄДРПОУ: 02005585, місцезнаходження якого: Україна, 18009, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Святителя-хірурга Луки, будинок 3, надалі – Замовник, в особі в.о. директора **ШИЛА Віталія Миколайовича**, який діє на підставі Статуту, з іншого боку, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона,

маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань,

керуючись, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (надалі – «АПУ») від 08.06.2018 № 361 (надалі – МСА), а також міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів,

беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про надання аудиторських послуг (надалі - 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 за плату послуги з аудиту річної фінансової звітності Замовника за рік, що закінчився **31.12.2024** з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність Замовника станом на **31.12.2024** року складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності, надалі – завдання з аудиту.

Код послуги за національним класифікатором України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник» 79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги.

1.2. Виконавець здійснить аудит відповідно до МСА та відповідно до своєї власної практики. За технічних умов Виконавець може використовувати віддалений доступ до бухгалтерських програм Замовника.

1.3. Результатами надання Послуг (надалі – «Звіти») можуть бути не тільки Звіт незалежного аудитора (Аудиторський звіт), але й письмова інформація (звіти й інші документи), а також консультації, як усні, так і письмові, які далі можуть спільно йменуватися «Інші Звіти».

Можуть існувати обставини, за яких Звіт незалежного аудитора може відрізнитися від очікуваної форми і змісту.

2. Умови (опис) завдання з аудиту

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для

Від Замовника _____

- 1 -

Від Виконавця _____

отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Звіт незалежного аудитора, який буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складений (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА. Зокрема, в аудиторському звіті, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. п. 1.1 Договору.

2.4. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обгрунтованого періоду часу та за обгрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

2.5. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. Питання складності, часу або передбачуваних витрат саме по собі не є обгрунтованою підставою для того, щоб аудитор не виконав аудиторську процедуру, для якої немає альтернативи, або задовольнився менш ніж переконливими доказами.

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

2.6.1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання;

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

2.6.3. за забезпечення аудитора:

а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. Обов'язки і права сторін

3.1. Виконавець зобов'язаний:

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

3.1.2. 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, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту».

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

Від Замовника _____

- 2 -

Від Виконавця _____

інтересах третіх осіб, з урахуванням умов, зазначених в розділі 8 цього Договору.

3.1.4. У випадку виникнення непередбачених обставин, за яких Виконавець не зможе завершити аудит або випустити аудиторський звіт у порядку, передбаченому цим Договором, Виконавець негайно повідомить про це Замовника й найвищий управлінський персонал Замовника, і вживатиме таких заходів, які Виконавець вважатиме за необхідне вжити.

3.1.5. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором та законодавством.

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. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється аудиторська перевірка, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (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. п. 10.5 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

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

3.2.8. 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 звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 4.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки автоматично змінюється (подовжується з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань), що може бути додатково (проте не обов'язково) оформлено додатковою угодою Сторін.

3.2.9. У випадку, якщо строк затримки надання всіх необхідних документів та інформації за запитом Виконавця перевищує 20 календарних днів, а так само у випадку припинення аудиту на підставі вимог професійних стандартів аудиту без надання Аудиторського висновку, Виконавець має право розірвати Договір в односторонньому порядку з правом на відшкодування Замовником документально підтверджених витрат, понесених Виконавцем у зв'язку з виконанням даного Договору та оплати Замовником фактично наданих послуг.

3.3. Замовник зобов'язаний:

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

3.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові регістри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну

Від Замовника _____

- 3 -

Від Виконавця _____

Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором або зазначений у відповідному запиті на надання інформації.

- 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.** Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»).
- 3.3.5.** Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до банківських установ, дебіторів і кредиторів Замовника та у отримванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.
- 3.3.6.** Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського висновку.
- 3.3.7.** Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту.
- 3.3.8.** Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.
- 3.3.9.** Надати Виконавцю:
- а) приміщення для надання послуг з робочими місцями підключеними до мережі Інтернет;
 - б) нормальні умови для роботи персоналу Виконавця, у тому числі:
 - доступ до необхідної документації;
 - можливість робити копії документів;
 - віддалений доступ до бухгалтерських програм без можливості зміни даних.
 - в) 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.
- 3.3.10.** Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.
- 3.4.** Замовник має право:
- 3.4.1.** Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.
- 3.4.2.** Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.
- 3.5.** Замовник не буде перекладати або залучати професійного перекладача для перекладу Звітів та/або фінансової звітності з мови, якою будуть представлені зазначені документи, на будь-яку іншу мову без консультацій з Виконавцем щодо точності перекладу.

4. Строки надання послуг

- 4.1.** За умови своєчасного виконання Замовником своїх зобов'язань передбачених цим Договором, Виконавець надасть Замовнику послуги в наступний термін:
Дата початку надання послуг: **03.03.2025**
Дата закінчення надання послуг: **30.04.2025**
Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.
- 4.2.** Можливість дотримання строків Виконавцем залежатиме від повноти, точності та своєчасності надання інформації Замовником, загального стану бухгалтерських записів, своєчасного отримання пояснень від попередніх аудиторів Замовника та можливості отримати повний доступ до робочих документів попередніх аудиторів, які мають бути підготовлені українською або англійською мовами. Будь-які зміни до встановленого графіка обговорюватимуться Сторонами та не впливатимуть на

Від Замовника _____

- 4 -

Від Виконавця _____

відповідальність Сторін згідно цього Договору.

4.3. Виконавець має право завершити роботу по наданню послуг до погодженої дати.

5. Вартість послуг та порядок здійснення платежу

5.1. Вартість послуг Виконавця відповідно до Договору становить **99 000,00** грн (дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), без ПДВ.

5.2. Замовник здійснює оплату у розмірі 50% від суми, зазначеної в п.5.1. цього Договору на підставі рахунку Виконавця.

Остаточний розрахунок здійснюється Замовником протягом 10 робочих днів після підписання Сторонами Акту приймання – передачі наданих послуг за цим Договором.

Платежі за цим Договором здійснюються Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця вказаний у п. 12 цього Договору або у рахунку-фактурі, наданому Виконавцем

5.3

Замовнику. Вартість послуг, зазначена в п. 5.1 Договору, включає підготовку Аудиторських звітів у кількості,

5.4. визначеній п 6.9 цього Договору.

У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору), розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься виходячи з часу, фактично відпрацьованому персоналом Виконавця до моменту припинення Договору. У випадку перевищення суми здійснених платежів над сумою фактично обрахованої винагороди, Виконавець зобов'язаний повернути цю різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 5 (п'яти) банківських днів з дати припинення Договору.

6. Порядок виконання завдання з аудиту та приймання-передачі результатів наданих послуг

6.1. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень цього Договору. Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування (I), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (II) та завершальний етап (III).

6.2. 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 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 Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів, як це вказано в МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».

6.3. 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, якщо такі будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

6.4. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 «Аудиторська вибірка». Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

6.5. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності з МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увага управлінського персоналу Замовника буде звернута на недоліки і помилки у організації та

Від Замовника _____

- 5 -

Від Виконавця _____

веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу аудиторської перевірки. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

Відмова управлінського персоналу Замовника від проведення коригувань та виправлень вказаних Виконавцем недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики Замовника концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, буде вимагати від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

6.6. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 «Безперервність» Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника. На завершальному етапі аудиторської перевірки Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 6.5. цього Договору. На цьому етапі перевірки у відповідності з МСА 580 «Письмові запевнення» Виконавець повинен отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

6.7. До підготовки проекту аудиторського звіту Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно МСА 705 (Переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно п. 2.3 цього Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 4.1 цього Договору. Надання проекту Звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 4.1 цього Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

6.8. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати остаточний варіант Аудиторського звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту Аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту Аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту Аудиторського звіту Виконавець може, проте не зобов'язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у Аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

6.9. На дату, зазначену у п. 4.1 цього Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант Звіту незалежного аудитора в 2 (двох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

6.10. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому Аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора

Від Замовника

- 6 -

Від Виконавця

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 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта приймання-передачі результатів аудиту, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

6.11. 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. У разі, якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документів, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник зобов'язаний негайно надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець зобов'язаний виконати вимоги МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику Аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

7. Відповідальність сторін та вирішення спорів

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

7.2. Відповідальність Виконавця:

7.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.5 цього Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом цього Договору.

7.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати вартості робіт за цим Договором.

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

7.2.4. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 4.1 цього Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за цим Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

7.3. Відповідальність Замовника:

7.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.6. цього Договору, Замовник несе відповідальність:

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

б) вибір та застосування відповідних облікових політик;

в) здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

7.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 5 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

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

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

7.6. Усі спори, пов'язані з цим Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються шляхом переговорів, у разі неможливості вирішення спорів шляхом

Від Замовника _____

- 7 -

Від Виконавця _____

переговорів, спори вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

8. Особливі умови та забезпечення конфіденційності

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

8.2. Замовник і Виконавець зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням 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.

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

8.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень АПУ.

8.5. Жодна із Сторін не використовує назви, знаки для товарів і послуг, логотипи і фірмове найменування іншої Сторони без попередньої згоди такої Сторони. При цьому Виконавець має право розголосити найменування Замовника, а також вказати загальний напрямок Послуг, що надаються Замовнику Виконавцем з метою поінформування існуючих та потенційних клієнтів Виконавця щодо його досвіду у наданні послуг в комерційних пропозиціях і аналогічних маркетингових матеріалах. В той же час, інформація щодо будь-яких конкретних даних, що стосуються Замовника та послуг, наданих Виконавцем розголошенню не підлягає, за винятком випадків, передбачених п. 8.4 цього Договору.

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

9.1. 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, пандемія тощо), соціальні конфлікти (страйки, громадянська війна, тощо), прийняття законів, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання послуг, передбачених Договором, але такі обставини повинні бути підтвержені висновками відповідних уповноважених органів.

9.2. Сторони зобов'язані інформувати одна одну протягом 10 календарних днів в письмовому вигляді про виникнення будь-яких обставин, таких як зазначені вище. У випадку виникнення вищезазначених обставин Сторони можуть припинити діяльність або негайно анулювати Договір.

9.3. Передчасне припинення або анулювання Договору за обставин, вказаних у п.9.1. цього Договору, не звільняє Замовника від його зобов'язань стосовно оплати за послуги, надані Виконавцем на час такого припинення або анулювання.

10. Строк дії Договору

10.1. Цей Договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання та діє до 31.12.2025 року, але з питань оплати – до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань за ним.

10.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.

10.3. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з аудиту.

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

10.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), 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 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розривання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового

Від Замовника

- 8 -

Від Виконавця

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.

10.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом цього Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за 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. 4.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 10.1 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

11. Прикінцеві положення

11.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) 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.

11.2. Усі правовідносини, що виникають з цього Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються цим Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

11.3. 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.

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) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвочасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

11.5. Додаткові угоди та додатки 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.

11.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги виключно за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

11.7. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу - по одному примірнику для кожної із Сторін.

11.9. 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.

11.10. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.

11.11. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх

Від Замовника _____

- 9 -

Від Виконавця _____

- обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.
- 11.12. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 12 Договору.
- 11.13. Виконавець зберігає за собою право власності на робочі документи, підготовлені у зв'язку з наданням послуг за цим Договором.
- 11.14. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.
- 11.15. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).
- 11.16. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.
- 11.17. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.
- 11.18. Цей Договір і будь-які зобов'язання, що виникають у зв'язку з цим Договором або Послугами, регулюються українським правом.

12. Місцезнаходження та реквізити Сторін:

Виконавець
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НЮАНС-АУДИТ»

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, проспект
Георгія Нарбута. 3. офіс 7.
Код ЄДРПОУ 30303488
п/р UA11305299000026005045009291 у
банку АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
платник єдиного податку за ставкою 5%
<http://www.nuance.kiev.ua>
тел/факс +38(067) 467-0-777
+38 (044) 516-516-0
e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

Замовник
КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ
ПІДПРИЄМСТВО
«ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ЛІКАРНЯ
ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ»

Місцезнаходження: Україна, 18009,
Черкаська обл., місто Черкаси,
вул. Святителя-хірурга Луки, будинок 3
Код ЄДРПОУ: 02005585
ІПН 020055823018
тел. 0472 37-00-32 , факс 0472 36-08-40
р/р UA 73305299000026007001601868
р/р UA 38305299000026001021606430
в АТ КБ «Приватбанк»
e-mail: oblplanekp@ukr.net

Директор

Олег ФІЛОЗОВ

М.П.



В.б. директора

Віталій ШИЛО

М.П. ЛІКАРНЯ
ЧЕРКАСЬКОЇ
ОБЛАСНОЇ
РАДИ



Від Замовника

- 10 -

Від Виконавця