

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням правління
Держмолодьжитла
від 16.01.2019
протокол № 4

**Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд
сприяння житловому молодіжному будівництву»**

ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ

на проведення конкурсу з відбору суб'єкту аудиторської діяльності на надання послуг: Проведення аудиторської перевірки повного комплексу консолідованої фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння житловому молодіжному будівництву» за 2018 звітний рік, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності зі складанням аудиторського висновку щодо підтвердження фінансової звітності згідно вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги)

№	Загальні положення	
1	Інформація про замовника	
1.1	Повне найменування	Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд сприяння житловому молодіжному будівництву» (далі – Держмолодьжитло)
1.2	Податковий статус	Неприбуткова організація
1.3	Місцезнаходження	03037, м. Київ, вул. Максима Кривоноса, буд.2-А, корпус 2 <u>Режим роботи:</u> Понеділок – четвер: з 9:00 год. до 18:00 год. за київським часом; п'ятниця – з 9:00 год. до 16:45 год. за київським часом Обідня перерва: з 13:00 год. до 13:45 год. за київським часом
1.4	Електронна адреса	fond@fhb.kiev.ua
1.5	Веб-сайт	https://www.molod-kredit.gov.ua/

1.6	Контакти замовника	Печерська Наталія Анатоліївна – головний бухгалтер; номер телефону: +38-044-275-14-31; +38-098-740-88-30; Кулик Вікторія Іванівна – заступник головного бухгалтера; номер телефону +38-044-275-06-48
2	Інформація про предмет конкурсу	
2.1	Назва предмета конкурсу	Бухгалтерські та аудиторські послуги Проведення аудиторської перевірки повного комплексу консолідованої фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння житловому молодіжному будівництву» за 2018 звітний рік, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності зі складанням аудиторського висновку щодо підтвердження фінансової звітності згідно вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги)
2.2	Місце надання послуги	03037, м. Київ, вул. Максима Кривоноса, буд.2-А, корпус 2

1. Інформація про необхідні якісні та кількісні характеристики предмета конкурсу

Предмет конкурсу: Проведення аудиторської перевірки повного комплексу фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння житловому молодіжному будівництву» за 2018 звітний рік, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності зі складанням аудиторського висновку щодо підтвердження фінансової звітності згідно вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги)

Вимоги до предмету конкурсу (детальний опис Послуги та технологія її надання):

Мета аудиту фінансової звітності:

Висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Держмолодьжитла на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до Міжнародних

стандартів аудиту (далі- МСА), вимоги яких є обов'язковими для аудитора та Держмолодьжитла.

Аудит проводиться відповідно до Закону України від 21.12.2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі- Закон)

Завдання аудиту фінансової звітності Держмолодьжитла за 2018 рік відповідно до МСФЗ:

- 1.1. Виконання вимог МСА, щодо спланування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Держмолодьжитла не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства;
- 1.2. Виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності;
- 1.3. Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки або шахрайства;
- 1.4. Розгляд аспектів внутрішнього контролю, що стосуються складання Держмолодьжитлом фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Держмолодьжитла;
- 1.5. Оцінка відповідності використаної Держмолодьжитлом облікової політики, прийнятності облікових оцінок та загального подання фінансової звітності;
- 1.6. За результатами аудиторської перевірки в аудиторському звіті зазначити, чи забезпечують аудиторські докази на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності;
- 1.7. Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю;
- 1.8. За результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки суб'єктом аудиторської діяльності готується проект звіту незалежного аудитора, який надається Держмолодьжитлу не пізніше ніж 5 (п'яти) календарних днів до закінчення терміну аудиторської перевірки;
- 1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності впродовж 5 (п'яти) календарних наступних днів з дати передачі проекту аудиторського звіту готує остаточний варіант аудиторського звіту;
- 1.10. Суб'єкт аудиторської діяльності подає підрозділу правління Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву», на який покладено функції аудиторського комітету додатковий звіт не пізніше дати подання аудиторського звіту.

Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з

обов'язкового аудиту фінансової звітності Держмолодьжитла

1. Включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес та включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
2. За попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
3. Загальна сума винагороди, отримана від Замовника, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль;
4. Не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Держмолодьжитлу (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);
5. За основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, перелік яких затверджено протокольним рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю:
 - Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів(ACCA), у т. ч. Diploma in International Financial Reporting (DipIFR);
 - Американський інститут сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA);
 - Інститут присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу(ICAEW).
6. Не надавали Держмолодьжитлу безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги.
7. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати досвід та володіти необхідними знаннями з проведення аудиту державних фінансових установ та фінансових установ.
8. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати чинне Свідоцтво про проходження перевірки системи контролю якості.

Період, за який здійснюється аудиторська перевірка
з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Строк надання послуг

Строк надання послуг з дати укладання договору та не пізніше 25.04.2019 року

Місце надання послуг

03037, м. Київ, вул. Максима Кривоноса, буд.2-А, корпус 2

2. Перелік документів на підтвердження відповідності учасника конкурсу критеріям відбору для конкурсної пропозиції

1. Коротке резюме про суб'єкта аудиторської діяльності (далі- учасник) (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше).
2. Копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів.
3. Копію чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.
4. Довідку в довільній формі, за підписом уповноваженої особи учасника конкурсу та завіреною печаткою (в разі її використання), з інформацією про суму доходу від надання аудиторських послуг за попередній річний звітний період підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду та загальну суму доходу від надання аудиторських послуг.
5. Довідку в довільній формі, за підписом уповноваженої особи учасника конкурсу та завіреною печаткою (в разі її використання), з інформацією про загальну суму винагороди, отриманої від Замовника та загальну суму чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.
6. Довідку в довільній формі, за підписом уповноваженої особи учасника конкурсу та завіреною печаткою (в разі її використання), з інформацією:
 - про наявність у складі суб'єкту аудиторської діяльності загальної кількості штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менш 10 (десяти) осіб;
 - про наявність у складі суб'єкту аудиторської діяльності не менше 5(п'яти) аудиторів;
 - про наявність у складі суб'єкту аудиторської діяльності щонайменше двох осіб, які мають підтвердження кваліфікації відповідно до статті 19 Закону або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, перелік яких затверджено протокольним рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю (Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів(ACCA), у т. ч. Diploma in International Financial Reporting (DipIFR);

Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA); Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).

4. Довідку в довільній формі, за підписом уповноваженої особи учасника конкурсу та завіреною печаткою (в разі її використання) з відомостями про наявність у суб'єкта аудиторської діяльності досвіду надання аудиторських послуг державним фінансовим та фінансовим установам, зокрема здійснення не менше одного завдання з аудиту протягом останнього року із зазначенням наступної інформації: *предмет договору, кількість послуг та загальний опис послуг, найменування замовника, його адреси та контактних телефонів тощо*).

5. Завірену належним чином копію чинного договору страхування цивільно – правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та який має становити 10 відсотків від суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень.

6. Статутний документ юридичної особи .

7. Цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг.

8. Будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.



**Примірний ДОГОВІР № _____
про проведення аудиту**

м. Київ

" ____ " _____ 2019 року

Аудиторська фірма _____, іменоване надалі "**Виконавець**", , що діє на підставі Статуту, та, з однієї сторони, та

_____, іменоване надалі "**Замовник**", в особі _____, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, уклали цей Договір про наступне:

Стаття 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2018 звітний рік, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності зі складанням аудиторського висновку щодо підтвердження фінансової звітності згідно вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

1.2. Мета аудиторських послуг: висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2018 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – завдання з аудиту.

Стаття 2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора виключно 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, , та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у МСА. Можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятись від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, 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.

2.5. Зазначена у п.п 1.2 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята Замовником при складанні фінансової звітності, а саме – Міжнародні стандарти фінансової звітності є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

2.6. 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.

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

2.8. Підписанням Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння прийняття на себе відповідальності:

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

2.8.2. за забезпечення аудитора:

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

б) додатковою інформацією, яку аудитор може запитати під час проведення аудиту.

Стаття 3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВИКОНАВЦЯ

3.1. Виконавець має право:

3.1.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.1.2. 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.

3.1.3. Не починати надання послуг, а розпочаті послуги зупинити, якщо Замовник не надав документи та матеріали, і цим створив неможливість виконання цього Договору Виконавцем. В такому випадку Виконавець має право вимагати відшкодування завданих збитків, включаючи додаткові витрати, які передбачені законодавством.

3.1.4. Вимагати від Замовника, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.2. Виконавець зобов'язується:

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

3.2.2. Своєчасно повідомляти Замовника про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації 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 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту».

3.2.3. 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 інтересах третіх осіб.

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

Стаття 4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЗАМОВНИКА

4.1. Замовник має право:

4.1.1. Замовник має всі права, які надані йому за законодавством з урахуванням положень цього Договору.

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

4.1.3. Замовник має право у будь-який час перевірити хід і якість послуг, що надаються, не втручаючись у його діяльність та не порушуючи встановлений останнім порядок роботи.

4.1.4. Якщо Виконавець своєчасно не розпочав надання послуг або виконує її настільки повільно, що закінчення їх у строк стає явно неможливим, Замовник має право розірвати цей Договір та вимагати відшкодування збитків; таке розірвання повинно бути обґрунтованим за наявним у Замовника планом-графіком надання послуг, отриманим від Виконавця за письмовим запитом.

4.1.5. Якщо Виконавець відступив від умов цього Договору, що погіршило результати послуг, або допустив інші недоліки в у послугах, Замовник має право за своїм вибором вимагати безоплатного виправлення цих недоліків у розумний строк, що становить п'ять днів, чи відповідного зменшення плати за послуги. Розмір зменшення плати визначається сторонами шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору.

4.2. Замовник зобов'язується:

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

4.2.2. 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, а також забезпечити можливість знімати ксерокопії (фотокопії) із зазначеної первинної документації.

4.2.3. 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 вибіркового інвентаризацій.

4.2.4. Забезпечити Виконавцю необхідні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, придатним для надання послуг приміщенням на території офісу Замовника та офісною технікою, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

4.2.5. 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.

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

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

Стаття 5. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

5.1. Оплата послуг за Договором, , становить _____
() грн., без ПДВ.

5.2. Оплата за Договором здійснюється протягом трьох робочих днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту.

Стаття 6. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

6.1. Термін аудиторської перевірки за Договором - 30.04.2019 р. 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.

6.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиторської перевірки, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами.

6.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно з вимогами МСА, положень Договору. Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування (I), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (II) та завершальний етап (III).

6.4. На дату, зазначену у п. 6.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 2 (двох) примірниках.

6.5. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) робочих днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів..

6.6. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно.

6.7. Виконавець, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен подати до аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, додатковий звіт не пізніше дати подання аудиторського звіту. Додатковий звіт для аудиторського комітету оформлюється у порядку, визначеному для складання аудиторського звіту.

6.8. Виконавець, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, має щорічно письмово надати підтвердження аудиторському комітету такого підприємства, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства. Також Виконавець повинен поінформувати аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється, про загрози незалежності та узгодити заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

Стаття 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 Договору.

7.2. Відповідальність Виконавця:

7.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом Договору.

7.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати розміру отриманої ним винагороди за 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. 6.1 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 Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

7.3. Відповідальність Замовника:

7.3.1. Додатково до відповідальності, 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.

7.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 5 Договору, і в разі прострочення платежу 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 Договором, у розмірі фактично завданих та документально підтверджених збитків внаслідок порушення умов конфіденційності без обмеження розміру майнової відповідальності, встановленої п.7.2.2 цього Договору.

7.5. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за 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 Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним законодавством України.

Стаття 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. Сторони гарантують, що відповідно до ЗУ «Про захист персональних даних» кожна із Сторін є володільцем бази персональних даних щодо суб'єктів персональних даних, дані яких передаються іншій Стороні з метою ідентифікації фізичних осіб, що уповноважені діяти від імені

Сторони. При цьому, Сторони погоджують, що така передача персональних даних однією Стороною іншій Стороні здійснюється безоплатно, як третій особі, згідно ЗУ «Про захист персональних даних». Сторона, що передає персональні дані суб'єкта гарантує, що вона здійснює обробку таких даних за наявності відповідної згоди суб'єкта персональних даних або на інших законних підставах. Сторони гарантують, що вони беруть на себе зобов'язання щодо забезпечення виконання вимог ЗУ «Про захист персональних даних».

Стаття 9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

9.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору (розділ 10 Договору) повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

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

9.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 30.04.2019 року. В будь-якому випадку Договір діє до повного виконання Сторонами взятих на себе зобов'язань за цим Договором.

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

9.5. 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.

Стаття 10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. 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 чинним законодавством України.

10.2. 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.

10.3. 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.

10.4. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.5. 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.

Стаття 11. ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Замовник

Виконавець

**ДСФУ «Державний фонд сприяння
молодіжному житловому будівництву»**