

Додаток 4

**до Тендера на закупівлю послуг з проведення зовнішньої
незалежної фінансової аудиторської перевірки**

ДОГОВІР № _____

про надання послуг з проведення зовнішньої незалежної фінансової аудиторської перевірки

м. Київ

« _____ » січня 2025 року

_____, надалі - «Виконавець», в особі

_____, що діє на підставі _____ та має чинний

сертифікат аудитора № _____, виданий рішенням АПУ від _____._____._____, з однієї сторони,

та

громадська організація «Трансперенсі Інтернешнл Україна», надалі - «Замовник», в особі виконавчого директора Боровика Андрія Петровича, що діє на підставі Статуту, з іншої сторони, які в подальшому разом іменуються «Сторони», а кожна окремо – «Сторона»,

маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань,

керуючись, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, Міжнародними стандартами аудиту (ISA) та Міжнародним стандартом супутніх послуг (ISRS), виданими Радою з Міжнародних стандартів аудиту та підтвердження достовірності інформації (IAASB), 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 послуг з проведення зовнішньої незалежної фінансової аудиторської перевірки (надалі – «Договір») про наступне:

I. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених цим Договором, Замовник призначає, а Виконавець бере на себе зобов'язання надати за оплату послуги аудиту, а саме:

- Здійснити аудит річного фінансового звіту Замовника (третій рік проєкту), поданого Замовником Шведському агентству з міжнародного розвитку та співробітництва (надалі - «SIDA») в рамках грантового проєкту «Ефективне управління державними активами та громадянський контроль», який був реалізований з 01/04/2024 року по 31/12/2024 року. Технічні вимоги до перевірки визначаються (але не обмежуються) в Додатку 1.
- Надати аудиторський звіт (висновок) щодо відповідності наданого фінансового звіту вимогам SIDA та реальним витратам Замовника, які мали місце в процесі реалізації проєкту та відображені в фінансовому (управлінському) обліку ТІ Україна.
- Надати Лист керівництву (Управлінський лист) з рекомендаціями щодо вдосконалення обліку та контролю Замовником.

1.2. Виконавець здійснює аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA), Міжнародного стандарту супутніх послуг (ISRS) 4400, виданими Радою з міжнародних стандартів аудиту та підтвердження достовірності інформації (IAASB) та вимог щодо фінансової звітності, які визначені у грантовій угоді між SIDA та Виконавцем від 22 березня 2021 року (SIDA Contribution No. 14592). Перелік результатів не обмежується визначеним вище переліком робіт, і Виконавець може також висвітлювати інші питання.

1.3. Результати надання послуг (Аудиторський звіт (висновок), Лист керівництву та інші звіти/документи) надаються окремо українською та англійською мовами.

II. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (ISA), вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

ISA 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 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.2. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у предметі даного Договору.

2.3. 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.1.1 цього Договору.

2.4. 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 ISA.

2.5. 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.

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

1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання;
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;
3. за забезпечення аудитора:
 - a. доступом до всієї інформації, що, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;
 - b. додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно з ISA 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно з ISA 500 «Аудиторські докази»);
 - c. необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

2.7. Аудиторський звіт (висновок), що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог ISA 800/805. Аудиторський звіт повинен містити висновок щодо відповідності фінансового звіту бухгалтерській документації Замовника та статті 7 грантової угоди проєкту «Фінансовий звіт». До аудиторського звіту додається фінансовий звіт, що був предметом аудиту.

2.8. Аудиторський звіт також повинен містити Лист керівництву (Управлінський лист), який розкриває всі висновки аудиту, а також недоліки, виявлені під час процесу аудиту. Аудитор повинен надати рекомендації для усунення виявлених недоліків. Рекомендації мають бути представлені в порядку пріоритетності та з класифікацією ризиків.

Якщо за оцінкою Виконавця під час аудиту не було виявлено жодних висновків або недоліків, які б мали бути представлені в Управлінському листі, пояснення цієї оцінки має бути розкрито в аудиторському звіті.

Заходи вжиті Замовником для усунення недоліків, визначених у попередніх аудитах, також повинні бути представлені в звіті. Якщо попередній аудит не мав жодних недоліків та рекомендацій, які слід спостерігати, роз'яснення цього повинно бути розкрито в звіті.

2.9. При проведенні аудиту повинні бути перевірені та висвітлені наступні деталі:

2.9.1. Перевірка структури фінансового звіту стосовно можливості його порівняння з останнім затвердженим бюджетом. Бюджет є додатком до грантової угоди Замовника з SIDA і будь-які оновлення повинні мати схвалення SIDA.

2.9.2. Перевірка фінансового звіту на наявність інформації щодо:

- фінансових результатів за бюджетною лінією за звітний період та стовпців з сукупною інформацією щодо попередніх періодів за поточною грантовою угодою;
- відповідності початкового залишку коштів за звітний період зазначеному залишковому балансу коштів у попередньому звітному періоді (за можливості);
- розкриття курсових прибутків/збитків (здійснити перевірку та підтвердити включення інформації про обмін валюти з моменту виплати SIDA до виконання проєкту Замовником в місцевій валюті);
- пояснювальних приміток (наприклад, принципів бухгалтерського обліку, які застосовані до фінансового звіту);
- суми коштів, яка була передана партнерам-виконавцям (за можливості).

2.9.3. Перевірка періодичності списання витрат на заробітну плату протягом звітного періоду за рахунок проєкту.

В межах надання цієї послуги Виконавець обирає трьох працівників Замовника та здійснює перевірку за три різні періоди (місяці) щодо:

- наявності підтверджуючих документів про списання витрат на заробітну плату;
- документування та перевірки керівником фактично відпрацьованого часу;
- частоти звірки між оплаченим та фактично відпрацьованим часом;
- дотримання Замовником чинного податкового законодавства щодо сплати податку на доходи фізичних осіб та зборів на соціальне страхування.

2.9.4. Перевірка залишкового балансу коштів на кінець проєкту на розрахунковому рахунку Замовника та відповідності відображення в бухгалтерському обліку та у фінансовому звіті.

2.10. Виконавець має право перевірити та висвітлити інші питання щодо фінансового звіту Замовника, які допоможуть оцінити відповідність фінансового звіту вимогам зазначеним в даному Договорі.

2.11. Надання додаткових послуг за Договором здійснюється у відповідності до ISRS 4400, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.12. Результати надання послуг, визначених у п.2.9.-2.10., відображаються у «Звіті про узгоджені процедури» відповідно до вимог ISRS 4400.

III. СТРОКИ НАДАННЯ ПОСЛУГ

3.1. За умови своєчасного виконання Замовником своїх зобов'язань передбачених цим Договором, Виконавець виконує послуги в наступний термін:

дата початку надання послуг:

«__» _____ 2025 року.

дата закінчення надання послуг:

«__» _____ 2025 року.

3.2. Початок надання послуг та строк виконання умов цього Договору може змінюватись та починається з моменту фактичного допуску аудиторів до перевірки, та змінюється на час перенесення строків. Будь-які зміни до встановлених строків надання послуг обговорюватимуться Сторонами та не впливатимуть на відповідальність Сторін згідно з цим Договором.

3.3. Виконавець має право завершити роботу по наданню послуг до погодженої дати за умови виконання всіх зобов'язань, які передбачені цим Договором.

IV. ОBOB'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

4.1. Виконавець зобов'язаний:

4.1.1. Якісно та вчасно надати послуги у відповідності до умов даного Договору.

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

4.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, іншу інформацію, позначену Замовником як конфіденційну, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

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

4.2. Виконавець має право:

4.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до ISA, ISRS, чинного законодавства України, умов цього Договору.

4.2.2. 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.

4.2.3. 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.

4.2.4. За попередньою згодою Замовника, в рамках погодженої ціни за тендерною пропозицією, 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.

4.2.5. В порядку, встановленому ISA, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

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

4.3. Замовник зобов'язаний:

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

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

4.3.3. 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 (ISA 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (ISA 500 «Аудиторські докази»).

4.3.4. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отриманні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

4.3.5. 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 звіту.

4.3.6. 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.

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

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

4.4. Замовник має право:

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

4.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за цим Договором.

V. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

5.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з урахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудомісткість (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 даного Договору, буде визначатися як сума добутків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.

5.2. Вартість аудиторських послуг, що надаються Виконавцем відповідно до цього Договору, встановлюється в сумі _____ (_____).

5.3. Розрахунки проводяться за підтримки The Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA) (грантова угода №14592 від 22/03/2021р.).

5.4. Замовник зобов'язується оплатити 50% від загальної суми вартості робіт за цим Договором шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок Виконавця після підписання Договору, але не пізніше 3 (трьох) банківських днів після дня підписання Договору.

5.5. Остаточний розрахунок за Договором буде здійснюватися Сторонами на підставі Акту приймання-передачі результатів аудиту з урахуванням раніше отриманих Виконавцем платежів.

5.6. Замовник зобов'язаний здійснити остаточний розрахунок (платіж) Виконавцю впродовж 5 (п'яти) банківських днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту.

5.7. Замовник має статус неприбуткової організації з кодом неприбутковості 0032, Виконавець є _____ (вказати систему оподаткування).

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

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

6.1. Дата завершення аудиторської перевірки за Договором визначена згідно з п.3.1. цього Договору.

Дата завершення аудиторської перевірки є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності. Перевірка може бути продовжена у разі ненадання усіх необхідних документів та інформації Замовником чи неготовності Замовника до перевірки (у тому числі частково).

6.2. Виконавець на підставі ISA, ISRS 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 погоджуються Сторонами.

6.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно з вимогами ISA, ISRS, 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).

6.4. На дату, зазначену у п.3.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписані остаточні варіант аудиторського звіту в 3 (трьох) примірниках, звіту про узгоджені процедури в 3 (трьох) примірниках, Управлінський лист в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках та скан-копії цих документів у форматі PDF. Звіти та документи, які є результатами надання Послуг за цим Договором, готуються окремо українською та англійською мовами. Виконавець має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних у вище в цьому пункті Договору документи, листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

6.5. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту, звіту про узгоджені процедури, Управлінського листа та Акту приймання-передачі результатів аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною уповноваженою 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 Акту 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.

VII. 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.4.1. 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 цим Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця, та бути більш ніж вартість послуг по цьому договору.

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.3.1 цього Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі 0,01% 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 управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п.4.3. цього 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 V Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі 0,01% облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

7.3.3. 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 в Україні законодавством.

VIII. 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 цим Договором, не розголошувати комерційну таємницю та інформацію, позначену як конфіденційну будь-якою зі Сторін, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням умов даного Договору, не використовувати отриману інформацію для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зашкодити діловій репутації 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.

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.

IX. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

9.1. Договір вважається укладеним і набирає чинності з дати його підписання повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін (за наявності).

9.2. Датою прийняття завдання з аудиту є дата укладення Договору.

9.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується при повному виконанні Сторонами зобов'язань за цим Договором.

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

9.5. За наявності встановлених ISA виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 ISA 200, параграф 17 ISA 210, параграф 38 ISA 240, параграфи Д107-Д108 ISA 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог ISA 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 розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного ISA та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України.

X. АНТИКОРУПЦІЙНІ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

10.1 При виконанні своїх зобов'язань за Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції і вживають усіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції і пов'язаним з нею діям (практикам) протягом дії цього Договору та протягом виконання зобов'язань за ним.

10.2 Сторони дотримуються вимог законодавства України у сфері запобігання і протидії корупції та Антикорупційної програми кожної Сторони (за наявності) і не вживають жодних дій, які можуть порушити норми законодавства України у сфері запобігання і протидії корупції, зокрема, Закону України «Про запобігання корупції», у зв'язку з реалізацією своїх прав та виконанням обов'язків згідно з Договором.

10.3 Сторони не висувають пропозицій, не надають обіцянок щодо неправомірної вигоди в грошовій або будь-якій іншій формі шляхом здійснення незаконних платежів, не надають переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи будь-яким фізичним або юридичним особам, пов'язаним зі Сторонами, працівниками і представниками Сторін, включаючи (але не обмежуючись) підприємства та організації, органи державної влади та самоврядування, установи, державних службовців, приватні підприємства та їхніх представників, без законних на те підстав, а також вживають заходів щодо заборони своїм працівникам вчиняти зазначені в цьому пункті дії.

XI. 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 оформляються додатковою угодою (додатковими угодами) до

цього Договору. Зміни умов Договору 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 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, ISA, ISRS, 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.

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 несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

11.5. Додаткові угоди та додатки до цього Договору є його невід'ємними частинами і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами та скріплені відбитками печаток Сторін (за наявності).

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 (за наявності).

11.7. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу.

11.8. 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.

11.9. Якщо 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 в цілому.

11.10. 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 обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

11.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи, які не є результатами надання Послуг за цим Договором, будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі XII цього Договору.

11.12. 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.

11.13. 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.

11.14. Відповідно до законодавства України (Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг», Закону України «Про електронні довірчі послуги», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Закону України «Про електронну комерцію», Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та інших нормативно-правових актів), Сторони домовилися про можливість використання удосконаленого електронного підпису (УЕП) або кваліфікованого електронного підпису (КЕП), електронної печатки та сервісу для обміну електронними документами. Обмін документами (договором, додатками, додатковими угодами, видатковими накладними, актами тощо), підписаними УЕП/КЕП та завіреними електронною печаткою, здійснюються за допомогою використання сервісу для обміну електронних документів ВЧАСНО. Електронні адреси: Замовник - e.doc@ti-ukraine.org, Виконавець - 123@gmail.com.

XII. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

12.1. Сторони звільняються від встановленої цим Договором та/або чинним законодавством України відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили, які не існували під час укладання Договору, виникли поза волею Сторін та настанню яких жодна із Сторін не могла завадити за допомогою дій та засобів, застосування яких справедливо вимагати та очікувати з боку Сторони, яка піддалась дії цих обставин.

Обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами) є надзвичайні та невідворотні обставини, що об'єктивно унеможливають виконання зобов'язань за цим Договором, визначені Законом України «Про торгово-промислові палати в Україні».

12.2. В разі виникнення та/або закінчення дії форс-мажорних обставин кожна із Сторін повинна повідомити про це інші Сторони в письмовій формі не пізніше 5 (п'яти) календарних днів з моменту настання та/або закінчення дії таких обставин. Неповідомлення чи несвоєчасне повідомлення Стороною, яка піддалась дії цих обставин, інших Сторін про їх настання, позбавляє права посилатись на ці обставини для звільнення від відповідальності за невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків. Достатнім підтвердженням дії форс-мажорних обставин є сертифікат, виданий Торгово-промисловою палатою України (або уповноваженою нею регіональною торгово-промисловою палатою).

12.3. Настання форс-мажорних обставин збільшує строки виконання зобов'язань на період їх дії, якщо Сторони не домовились про інше. Якщо обставини непереборної сили тривають у своїй сукупності більше 90 (дев'яноста) календарних днів протягом строку дії цього Договору і не проявляють ознак припинення, цей Договір може бути розірваний в односторонньому порядку. Звільнення зобов'язаної Сторони від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання будь-якого її зобов'язання за цим Договором не веде до звільнення цієї Сторони від виконання нею всіх інших її зобов'язань, які Сторони не визнали такими, що неможливо виконати згідно з цим Договором.

ХІІІ. РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН

Виконавець:

Замовник:

ГО «Трансперенсі Інтернешнл Україна»

код за ЄДР 23906275

р/р: UA053209840000026003280390063

в АТ «ПроКредит Банк»

адреса: 04053, м. Київ, вул. Січових

Стрільців, 37-41, 5-й поверх

телефон: +38 (044) 360 52 42

Виконавчий директор:

_____ Боровик А.П.

Додаток 1

до Договору № ____ про надання послуг з проведення зовнішньої
незалежної фінансової аудиторської перевірки від «__» січня 2025 року

Технічні вимоги до аудиторської перевірки

Sida's Standard Terms of Reference for Annual Audit of Project Support including ISRS 4400 (Revised)

Introduction

The Transparency International Ukraine (TIU), hereafter referred to as the “Cooperation partner” wishes to engage the services of an audit firm for the purpose of auditing the “Efficient Public Assets Management and Civic Oversight” (13736), as stipulated in the agreement between the Cooperation partner and Sida. The audit shall be carried out in accordance with international audit standards (ISA) issued by IAASB¹. In addition, an assignment according to International Standards on Related Services (ISRS) 4400 (Revised) shall be carried out. The audit and the additional assignment shall be carried out by an external, independent and qualified auditor.

I. Objectives and scope of the audit

The objective is to audit the financial report for the period 2024-04-01 to 2024-12-31 as submitted to Sida and to express an audit opinion according to ISA, applying ISA 800/ISA 805, on whether the financial report of the project “Efficient Public Assets Management and Civic Oversight” (13736) is in accordance with the Cooperation partner’s accounting records and Sida’s requirements for financial reporting as stipulated in the agreement including appendices between Sida and Cooperation partner (Agreement).

II. Additional assignment; according to agreed upon procedures ISRS 4400 (Revised), review the following areas in accordance with the Terms of Reference below

Mandatory procedures that must be included:

1. Observe whether the financial report is structured in a way that allows for direct comparison with the latest approved budget².
2. Observe and inspect whether the financial report provides information regarding:
 - a) Financial outcome per budget line (both incomes and costs) for the reporting period and columns for cumulative information regarding earlier periods under current agreement.
 - b) When applicable, compare if the opening fund balance³ for the reporting period matches with what was stated as closing fund balance in the previous reporting period.
 - c) A disclosure of exchange gains/losses. Inquire and confirm whether the disclosure includes the entire chain of currency exchange from Sida’s disbursement to the handling of the project/programme within the organisation in local currency/ies, if applicable.
 - d) Explanatory notes (such as, for instance, accounting principles applied for the financial report).
 - e) Amount of funds that has been forwarded to implementing partners, when applicable.
3. a) Inquire and inspect with what frequency salary costs during the reporting period are debited to the project/programme.

Choose a sample of three individuals for three different months and:

 - b) Inquire and inspect whether there are supporting documentation⁴ for debited salary costs.

¹ The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)

² The budget is attached to the agreement with Sida as an annex and any updates should be supported by a written approval by Sida.

³ I.e. funds remaining from disbursements made during previous reporting period/s

⁴ Debited salary costs should be verified by supporting documentation such as employment contracts.

- c) Inquire and inspect whether actual time worked is documented and verified by a manager. Inquire and inspect within which frequency reconciliations between debited time and actual worked time is performed.
- d) Inspect whether the Cooperation partner comply with applicable tax legislation with regard to personal income taxes (PAYE)⁵ and social security fees.

4. a) Review and confirm that the Cooperation partner screens IP's and/or suppliers to ensure that such parties are not subject to the European Union's financial sanctions list of persons, groups and organisations (EU Sanctions list).

b) Enquire whether there has been any reported findings from the screening process and if so, report on such findings.

5. a) Inspect and confirm that the unspent fund balance (according to the financial report) at the end of the financial year is in line with information provided in the accounting system and/or bank account.

b) **Applicable the final year:** Inspect and confirm the unspent fund balance (including exchange gains) in the financial report and confirm the amount that shall be repaid to Sida.

III. The reporting

The reporting shall be signed by the responsible auditor (not just the audit firm⁶) and shall include the title of the responsible auditor.

Reporting from the ISA assignment

The reporting from the auditor shall include an independent auditor's report in accordance with the format in standard ISA 800/805 and the auditor's opinion shall be clearly stated. The financial report that has been the subject of the audit shall be attached to the audit report.

The reporting shall also include a Management letter that discloses all audit findings, as well as weaknesses identified during the audit process. The auditor shall make recommendations to address the identified findings and weaknesses. The recommendations shall be presented in priority order and with a risk classification.

Measures taken by the Cooperation partner to address weaknesses identified in previous audits shall also be presented in the Management Letter. If the previous audit did not have any findings or weaknesses to be followed-up on, a clarification of this must be disclosed in the audit reporting.

If the auditor assesses that no findings or weaknesses have been identified during the audit that would result in a Management Letter, an explanation of this assessment must be disclosed in the audit reporting.

Reporting from the ISRS 4400 (Revised) assignment

The additional assignment according to agreed upon procedures ISRS 4400 (Revised) under section II, shall be reported separately in an "Agreed-upon procedures report". Performed procedures should be described and the findings should be reported in accordance with the requirements in the International Standard on Related Services 4400 (Revised).

When applicable, the sample size shall be stated in the report.

The reports shall be prepared in Ukrainian and English, and shall be submitted to the organization in two hard copies each (one copy must be submitted to the Embassy of Sweden in Ukraine) and digital copies in PDF format.

⁵ Pay As You Earn

⁶ If the audit firm is obliged to sign, refer to relevant legislation. Sida still needs to know who has been responsible for the audit assignment.