

ДОГОВОР №60
на оказание услуг по проведению аудиторской проверки (аудита)

г.Ташкент

«05» июля 2022г.

ООО АО «HLB TASHKENT» (лицензия на право проведения аудиторских проверок на территории Республики Узбекистан всех хозяйствующих субъектов серия АФ №00802 от 09.04.2019г. МФ РУз, полис страхования ответственности аудиторской организации №0010028 от 01.04.2022г. АО СК «MY INSURANCE»), в лице Генерального директора - Ш.С.Юлдашева, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «ИСПОЛНИТЕЛЬ», с одной стороны, и Дирекция капитального строительства АО «Узбекистон темир йуллари», именуемый в дальнейшем «ЗАКАЗЧИК», в лице Субанова И.М., действующего на основании доверенности №17-ЮР от 07.01.2022г, с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. В соответствии со статьей 35 Закона РУз «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021г. ИСПОЛНИТЕЛЬ предоставляет услуги по проведению аудиторской проверке соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА) услуга по проведению внешнего аудита финансовой отчетности по проекту (АФОП), в, с целью установления достоверности финансовой отчетности и иной финансовой информации во всех существенных аспектах.

1.2. Проверяемый период: с 01 января 2021г по 31 декабря 2021г.

1.3. Проверяемый хозяйствующий субъект: АО «Узбекистон темир йуллари»:

Проект электрификации железнодорожной линии (Пап-Наманган- Андижан) в рамках Коридора 2 Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества/Проект электрификации железнодорожной линии (Пап-Наманган- Андижан) в рамках Коридора 2 Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества –Дополнительное финансирование и Проект повышения эффективности железных дорог.

1.4. В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности, во всех существенных аспектах. Уровень существенности определяется в соответствии с МСА и внутрифирменным стандартом ООО «HLB TASHKENT» - «Уровень существенности и аудиторский риск».

1.4.1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность признается достоверной, если она подготовлена в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, и в ней отсутствуют существенные ошибки или предвзятость.

1.4.2 Объем выполняемых работ определяется ИСПОЛНИТЕЛЕМ в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и МСА. Постановка иных задач, не оговоренных в настоящем Договоре, перед специалистами ИСПОЛНИТЕЛЯ при проведении аудиторской проверки не допускается.

1.5. Аудиторская проверка будет проводиться в сроки:

Начало «__» _____ 2022г.

Окончание «__» _____ 2022г.

Сроки выполнения работ будут продлены в случае необходимости проведения ЗАКАЗЧИКОМ корректировок по поручению ИСПОЛНИТЕЛЯ в соответствии с п.5.3. Договора.

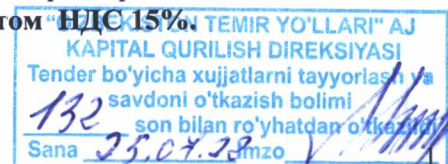
1.6. По результатам аудиторской проверки ИСПОЛНИТЕЛЬ составляет и представляет ЗАКАЗЧИКУ аудиторский Отчет и аудиторское Заключение, подготовленные в соответствии с МСА в двух экземплярах. Один экземпляр Отчета и Заключения передается ЗАКАЗЧИКУ вместе с Актом выполненных работ.

2. СТОИМОСТЬ РАБОТ, ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

2.1. Стоимость выполнения работ по аудиту устанавливается в размере

95 000 000,0 (Девяносто пять миллионов) сумм., с учётом НДС 15%

2.2. Порядок и форма оплаты:



- Предоплата в размере 15% от суммы Договора, что составляет **14 250 000,00 (Четырнадцать миллионов двести пятьдесят тысяч) сум**, производится в течение 10 банковских дней после подписания настоящего Договора, но не позднее 3 банковских дней до начала работ;
- Платеж в размере 85% от суммы Договора, что составляет **80 750 000,00 (Восемьдесят миллионов семьсот пятьдесят тысяч) сум**, оплачивается, в течение 5 банковских дней с даты выставления счета-фактуры и предоставления подписанного акта выполненных работ.
Аудиторское Заключение выдается Исполнителем после окончательной предоплаты.

3. ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМКИ РАБОТ

3.1. При завершении выполнения работ Исполнитель представляет Заказчику Акт приема передачи выполненных работ в 2-х экземплярах с приложением к ним результатов работ (далее - «отчётные документы») в бумажном и электронном вариантах.

3.2. В случае, если в Техническом задании предусмотрено поэтапное выполнение работ, Промежуточный акт, предусмотренный настоящим пунктом, передается Заказчику также по завершению каждого этапа.

3.3. Заказчик в течение 5 (пяти) рабочих дней после получения от Исполнителя Акта приема-передачи выполненных работ и отчётной документации, указанной в пункте 3.1. Договора, рассматривает отчетные документы на их соответствие. При наличии замечаний Заказчик в письменной форме направляет Исполнителю мотивированный отказ с указанием необходимости устранения выявленных замечаний и/или недостатков. При отсутствии замечаний и/или недостатков Заказчик подписывает Акта приема-передачи выполненных работ.

3.4. В случае получения Исполнителем от Заказчика мотивированного отказа, Сторонами составляется двухсторонний Акт с перечнем необходимых дополнений или изменений к выполненным работам с указанием сроков их выполнения и завершения.

3.5. Непредставление Заказчиком мотивированного отказа в срок, указанный в п.3.3 настоящего договора, означает автоматическую приемку выполненных Исполнителем работ.

3.6. После завершения Исполнителем дополнительных работ или изменений, указанных в пункте 3.4. настоящего договора, Заказчик осуществляет приемку работ повторно.

4. ПРАВА СТОРОН

4.1. ЗАКАЗЧИК имеет право получать от ИСПОЛНИТЕЛЯ исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с аудиторским заключением – о нормативных актах, на которых основаны замечания и выводы аудитора.

4.2. ЗАКАЗЧИК, или хозяйствующий субъект, в отношении которого проводится аудиторская проверка по поручению ЗАКАЗЧИКА, имеет право получать консультации и рекомендации в рамках предмета настоящего Договора с учетом проверяемого периода.

4.3. ИСПОЛНИТЕЛЬ имеет право:

4.3.1. Самостоятельно организовывать свою работу и руководить ею, определять формы и методы аудиторской проверки, очередность отдельных операций;

4.3.2. Привлекать по своему выбору, за свой счет и под свою ответственность специалистов – физических лиц или юридических лиц (по поручению) – для выполнения определенных частей работы или всего ее объема, предусмотренного настоящим Договором, при условии получения предварительного согласия Заказчика;

4.3.3. Присутствовать на общих собраниях учредителей (акционеров) ЗАКАЗЧИКА при обсуждении любых вопросов, связанных с выполнением работ по настоящему Договору.

4.4. При возникновении спорных вопросов при проверке ЗАКАЗЧИКА контролирующими органами ИСПОЛНИТЕЛЬ может привлекать за свой счет и по согласованию с ЗАКАЗЧИКОМ, независимую аудиторскую организацию для осуществления перепроверки с целью подтверждения достоверности или недостоверности выводов, изложенных в Отчете и Заключении ИСПОЛНИТЕЛЯ, подготовленных согласно п.1.6 настоящего Договора.

5. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

5.1. ЗАКАЗЧИК для выполнения работ по настоящему Договору обязан обеспечить следующие условия:

- 5.1.1. Беспрепятственный доступ аудиторов и привлеченных ИСПОЛНИТЕЛЕМ специалистов в необходимые для выполнения Договора отделы и подразделения проверяемого хозяйствующего субъекта, в том числе производственные;
- 5.1.2. Выделение ИСПОЛНИТЕЛЮ для работы отдельного помещения с оснащенными рабочими местами, средствами связи и со шкафом для хранения документов;
- 5.1.3. Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с действующими на момент ее составления нормативными документами;
- 5.1.4. Предоставление первичной документации, учетных регистров, финансовой отчетности, а также иной информации, необходимой для выполнения предмета Договора в полном объеме и в сроки, обеспечивающие выполнение условий Договора;
- 5.1.5. Предоставление ИСПОЛНИТЕЛЮ объяснений должностных лиц и материально-ответственных работников проверяемого хозяйствующего субъекта, а также присутствие и участие последних в работе в необходимых случаях;
- 5.1.6. Предоставление ИСПОЛНИТЕЛЮ возможности проверять наличие основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и денежных документов, ценных бумаг и других активов;
- 5.1.7. Оказание содействия ИСПОЛНИТЕЛЮ при необходимости в получении им по письменному запросу информации от третьих лиц, в том числе от дебиторов и кредиторов проверяемого хозяйствующего субъекта.
- 5.2. Для получения консультаций в рамках предмета Договора ЗАКАЗЧИК должен подготовить запросы к ИСПОЛНИТЕЛЮ в письменной форме.
- 5.3. ЗАКАЗЧИК должен оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой существенные нарушения порядка бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. По замечаниям, имеющим системный характер, ЗАКАЗЧИК обязан представить скорректированные данные, заверенные главным бухгалтером и подготовленные в соответствии с поручением ИСПОЛНИТЕЛЯ.
- В случае неисполнения ЗАКАЗЧИКОМ корректировок в установленные Поручением сроки или проведение их в неполном объеме, ИСПОЛНИТЕЛЬ подготавливает аудиторское Заключение на основе имеющихся данных.
- 5.4. При осуществлении проверок со стороны контролирующих органов ЗАКАЗЧИК должен пригласить в письменной форме представителей ИСПОЛНИТЕЛЯ.
- 5.5. ЗАКАЗЧИК обязан своевременно оплачивать ИСПОЛНИТЕЛЮ стоимость работ по настоящему Договору. В случае изменения реквизитов либо формы собственности ЗАКАЗЧИК обязан уведомить ИСПОЛНИТЕЛЯ об изменениях в письменной форме (допускается факсом).
- 5.6. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан:
- 5.6.1. Проводить аудиторскую проверку в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан и международными стандартами аудита;
- 5.6.2. Предъявлять по требованию ЗАКАЗЧИКА перед заключением Договора соответствующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности, квалификационный сертификат аудитора;
- 5.6.3. Представлять информацию согласно ст.38 Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-677 от 25.02.2021г. «Об аудиторской деятельности»;
- 5.6.4. Осуществлять свою деятельность на высоком профессиональном уровне, соблюдая принципы верховенства закона, объективности, независимости и конфиденциальности;
- 5.6.5. Немедленно сообщать ЗАКАЗЧИКУ о невозможности своего участия в проверке вследствие обстоятельств, указанных в нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 5.6.6. По окончании аудита представить ЗАКАЗЧИКУ аудиторское Заключение и письмо, руководству, составленные в соответствии с международными стандартами аудита;
- 5.6.7. Предоставлять ЗАКАЗЧИКУ консультации и экспертные Заключения в рамках предмета Договора как письменной, так и в устной форме в согласованные сторонами сроки;
- 5.6.8. Не разглашать сведения, ставшие известными в процессе работы по настоящему Договору, кроме как с согласия ЗАКАЗЧИКА. Данное условие не распространяется на информацию, доступную неопределенному кругу лиц или полученную из других источников, а также случаи, предусмотренные законодательством РУз;
- 5.6.9. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки и выполнении других видов аудиторской деятельности по настоящему Договору;

5.6.10. Сообщать руководству (собственникам) хозяйствующего субъекта об обнаруженных фактах, явно свидетельствующих о причинении хозяйствующему субъекту убытков его должностными лицами и другими работниками, и делать об этом запись в аудиторском отчете;

5.6.11. Защищать интересы ЗАКАЗЧИКА при осуществлении проверок контролирующими органами.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. За нарушение обязательств по настоящему Договору, виновная сторона несет ответственность, предусмотренную настоящим Договором и законодательством Республики Узбекистан.

6.2. ЗАКАЗЧИК несет полную ответственность за недоброкачество, недостоверность и несвоевременное предоставление ИСПОЛНИТЕЛЮ документов и информационного материала для проведения работ по настоящему Договору.

6.3. При неисполнении в установленный срок обязательств по оплате работ, предусмотренных п.2.2 настоящего Договора, ЗАКАЗЧИК уплачивает ИСПОЛНИТЕЛЮ пени в размере 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки, но не более 10% суммы задолженности.

6.4. При несоблюдении сроков проведения аудиторской проверки, установленной пунктом 1.5. настоящего Договора, ИСПОЛНИТЕЛЬ уплачивает ЗАКАЗЧИКУ пеню в размере 0,1% от суммы общей договора за каждый день просрочки, но не более 10% суммы Договора.

6.5. ИСПОЛНИТЕЛЬ несет ответственность перед ЗАКАЗЧИКОМ за причинение им ущерба вследствие составления аудиторского Заключения, содержащего неправильный вывод о финансовой отчетности и иной финансовой информации. Убытки, причиненные ЗАКАЗЧИКУ, должны быть доказаны и подлежат возмещению в соответствии с действующим законодательством РУз.

6.6. ИСПОЛНИТЕЛЬ несет ответственность за наложенные на ЗАКАЗЧИКА контролирующими органами штрафы и пени в соответствии с требованиями действующего законодательства РУз в пределах суммы, равной двукратному размеру настоящего Договора. Не подлежат возмещению убытки, понесенные ЗАКАЗЧИКОМ вследствие несоблюдения им рекомендаций ИСПОЛНИТЕЛЯ, зафиксированных в аудиторском Отчете.

6.7. ЗАКАЗЧИК обязан информировать ИСПОЛНИТЕЛЯ в 3 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ об обнаружении упущения ИСПОЛНИТЕЛЯ в рамках настоящего Договора.

6.8. Перед третьими лицами ИСПОЛНИТЕЛЬ несет ответственность только за достоверность своего аудиторского Заключения и отчета аудитора, подготовленного на основе аудиторской выборки в соответствии с законодательством и отраженной в рабочих документах аудитора.

6.9. ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственность за последствия выданного Заключения и рекомендаций в случае, если они сделаны на основе документов и информации, полученных от ЗАКАЗЧИКА, содержащих неполные или недостоверные сведения, а также в случае подлога документов.

6.10. ИСПОЛНИТЕЛЬ отвечает за порчу и уничтожение документации, предоставленной ему для работы ЗАКАЗЧИКОМ. Если порча и уничтожение документации происходит по вине ЗАКАЗЧИКА или по объективным причинам, то ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственности.

6.11. ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственности за неправильно выполненные ЗАКАЗЧИКОМ исправления отчетности по замечаниям ИСПОЛНИТЕЛЯ.

6.12. ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственности за события и обстоятельства, произошедшие или выявившиеся после выдачи Заключения, повлекшие изменение отчетности и, как следствие, самого Заключения, если ЗАКАЗЧИК не известил ИСПОЛНИТЕЛЯ об этих событиях и обстоятельствах в течение 72 часов после их выявления.

6.13. В случае привлечения ИСПОЛНИТЕЛЕМ третьих лиц к исполнению настоящего Договора, ИСПОЛНИТЕЛЬ несет ответственность за их действия как за свои собственные, а также полностью покрывает расходы по привлечению таких третьих лиц за свой собственный счет.

7. ФОРС-МАЖОР

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые стороны не могли ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами.

7.2. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему Договору, должна в двухнедельный срок известить другую сторону о наступлении и прекращении обстоятельств, препятствующих исполнению обязательств.

7.3. Надлежащим доказательством наличия форс-мажорных обстоятельств будут служить документы соответствующих организаций.

8. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

8.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания обеими сторонами и действует до выполнения ими всех обязательств по настоящему Договору.

8.2. При наличии уважительных причин ЗАКАЗЧИК в любое время выполнения работ может расторгнуть Договор, с уведомления ИСПОЛНИТЕЛЯ за 5 рабочих дней, но должен оплатить фактически выполненную часть работы.

8.3. Одностороннее расторжение Договора по инициативе ИСПОЛНИТЕЛЯ допускается в случае, если:

8.3.1. ЗАКАЗЧИК, несмотря на своевременное и обоснованное предупреждение со стороны ИСПОЛНИТЕЛЯ, не устранил обстоятельств, грозящих качеству выполняемых работ. При этом ИСПОЛНИТЕЛЬ вправе взыскать оплату за фактически выполненные работы;

8.3.2. В результате конфликта с ЗАКАЗЧИКОМ по принципиальным соображениям возникла необходимость отказа аудитора от работы во имя сохранения независимости и объективности. В этом случае ИСПОЛНИТЕЛЬ вправе взыскать реальный ущерб с предоставлением документов, подтверждающих нанесение такого ущерба Исполнителю;

8.3.3. ЗАКАЗЧИК не выполняет условия п.2.2 настоящего Договора более 15-ти календарных дней.

8.4. Если, при выдаче ИСПОЛНИТЕЛЕМ отрицательного аудиторского Заключение, ЗАКАЗЧИК отказывается произвести приемку работ, ИСПОЛНИТЕЛЬ вправе расторгнуть настоящий Договор и получить оплату за фактически выполненные работы. В этом случае момент признания выполнения услуг определяется по наличию и факту передачи ЗАКАЗЧИКУ подписанного ИСПОЛНИТЕЛЕМ аудиторского Заключение и Отчета.

8.5. При обнаружении существенных отступлений от условий настоящего Договора ИСПОЛНИТЕЛЕМ ЗАКАЗЧИК вправе требовать расторжения Договора.

9. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Во время аудиторской проверки и составления Заключение, аудиторы независимы от ЗАКАЗЧИКА, а также от любой третьей стороны.

9.2. Стороны не имеют по отношению друг к другу никаких иных обязательств, кроме как указанных в настоящем Договоре.

9.3. Уплата сумм в виде штрафных санкций не освобождает стороны от выполнения обязательств по настоящему Договору.

9.4. ИСПОЛНИТЕЛЬ может учитывать предложения ЗАКАЗЧИКА, оставаясь при этом в рамках требований нормативных актов Республики Узбекистан. При этом возражения ЗАКАЗЧИКА против того или иного аудиторского Заключение и отказ аудитора внести соответствующие изменения не могут являться основанием для расторжения Договора.

9.5. ИСПОЛНИТЕЛЬ в письменной форме уведомляет ЗАКАЗЧИКА о необходимости каких-либо изменений в системе бухгалтерского учета, внутреннего контроля или при требовании отдельных документов.

9.6. ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственности за идентификацию событий, происходящих после подлежащего проверке периода и после составления аудиторского отчета. Если ИСПОЛНИТЕЛЮ станет известно о фактах, существенно меняющих финансовые отчеты, но неизвестных на момент датирования аудиторского Отчета, он может обсудить эти вопросы с ЗАКАЗЧИКОМ и внести изменения в аудиторский Отчет в пределах суммы настоящего Договора.

9.7. ИСПОЛНИТЕЛЬ не несет ответственность за достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности за периоды, не указанные в п.1.2 настоящего Договора. Стороны признают, что содержание настоящего Договора не подлежит разглашению, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством РУз.

10. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

10.1. Все разногласия, которые могут возникнуть, в связи с исполнением настоящего Договора будут разрешаться сторонами путем переговоров. В случае, если стороны не договорятся, то спор или разногласия должны быть разрешены в судебном порядке в межрайонном экономическом суде г.Ташкента в соответствии с действующим законодательством.

10.2. Изменения, дополнения и исправления к настоящему Договору действительны, если они оформлены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями Сторон. Приложения являются неотъемлемой частью настоящего договора.

10.3. В случаях, не предусмотренных настоящим Договором, стороны руководствуются действующим законодательством Республики Узбекистан.

10.4. Настоящий Договор составлен в двух подлинных экземплярах, по одному для каждой из сторон, каждый из которых имеет одинаковую юридическую силу.

10.5. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности по настоящему Договору третьим лицам без письменного согласия другой Стороны.

11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Исполнитель:

ООО «HLB TASHKENT»

Адрес: г.Ташкент, ул.Олой, 1а

Банковские реквизиты:

Р/с 2020 8000 2041 3350 9001

в ЦОФ ЧАКБ «Ориент Финанс»

МФО 01110

ИНН 203 674 293

ОКЭД 69202

Тел моб: (90) 186-43-97

Регистрационный код плательщика НДС

326030023541

Генеральный директор

Ш.С.Юлдашев



Заказчик:

Дирекция капитального строительства

АО «Узбекистон темир йуллари»

Адрес:

Банковские реквизиты:

“O‘ZBEKISTON TEMIR YO‘LLARI” AJ
KAPITAL QURILISH DIREKSIYASI
100060, Toshkent sh., T. Shevchenko ko‘chasi, 7
2021 0000 4026 9891 6001 TIF MB Mirobod
filiali MFO: 00875 STIR: 202 342 708
tel: 238-83-38 fax: 256-09-94
OKЭД
Тел/факс:

Регистрационный код плательщика НДС

