

## ДОГОВОР за извършване на независим финансов одит

Днес, .....2022 г. на основание чл. 37 ал.1 и 3 от Закона за счетоводството, чл. 4 и чл. 6 от Закона за независимия финансов одит, чл. 280 - 292 от Закона за дълженията и договорите, Протокол № 0723-46/09.07.2021г. на Министерство на образованието и науката-едноличен собственик на капитала на „УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД и Заповед № РД-09-...../.....2022г. на изпълнителния директор на „УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД между страните:

1. „УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София 1113, бул. „ЦАРИГРАДСКО ШОСЕ“ № 125, бл. 5, ет. 5, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 175030371, представлявано от ПАНТЕЛЕЙ МЕМЦОВ – Изпълнителен Директор, и НЕЛИ НАЧЕВА – Главен счетоводител, наричан за краткост „ВЪЗЛОЖИТЕЛ” от една страна

и

2. ...., дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор, вписан в публичния регистър на Института на дипломираните експерт - счетоводители с диплома № ...../..... година, чрез ....., ЕИК ....., ДДС № ..... с адрес: ....., представлявано от ....., наричано за краткост „ИЗПЪЛНИТЕЛ”

се сключи настоящият договор, наричан по-долу за краткост „Договорът” за следното:

### I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

**Чл. 1.** (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ приема да извърши независим финансов одит и като резултат издаде одиторски доклад в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти на Годишните финансови отчети за 2022 г. на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, изготвени в съответствие с приложимата счетоводна рамка и действащото законодателство.

(2) Отговорен за извършването на независимия финансов одит е дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор ....., наричано за краткост „Одитор”.

(3) Отговорността за изготвяне на пълните Годишни финансови отчети, оповестителни приложения към тях и годишния доклад за дейността, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и приложимото българско законодателство е на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(4) Одиторът потвърждава, че притежава необходимата професионална квалификация, като декларира, че е регистриран одитор, вписан в Публичния регистър на регистрираните одитори за 2022 година под № ....., и че е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители България.

(5) Независимите одиторски доклади по чл. 1, ал. (1) остават собственост на Одитора във всеки момент. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ приема, че предоставените му екземпляри от одиторските доклади няма да бъдат отделени и разпространявани без пълните финансови отчети за 2022 г., за които се отнасят. В случай, че ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ желае да възпроизведе одиторските доклади в друг контекст (например отделно от пълните финансови отчети, за които се отнасят), това може да стане само с предварително писмено съгласие на одитора.

### II. ДЕЙСТВИЕ, СРОКОВЕ И ПРЕКРАТЯВАНЕ

**Чл. 2.** (1) Договорът влиза в сила от датата на неговото подписване.

(2) Срокът за изпълнение на предмета на договора, а именно за издаване на одиторски доклад върху годишния финансов отчет, представен заедно с доклад за дейността и всяка друга информация, която органите на управление на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ представят към одитираните финансови отчети, както и подписано представително писмо, е до 15.06.2023г.

(3) Приемането на резултата от възложената работа по чл. 1, извършена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, се осъществява с подписването на отделен двустранен приемо-предавателен протокол.

(4) За постигането на изпълнението на предмета на договора в определените в ал. 2 срокове, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да предаде на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ окончателните годишни финансови отчети, заедно с окончателния годишен доклад за дейността най-малко 30 (тридесет) дена преди крайния срок по чл. 2, ал. 2, съгласно двустранно подписан приемо-предавателен протокол.

(5) При несвоевременно и непълно предоставяне на необходимата информация от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с повече от 5 дни от определените срокове в чл. 2, ал. 4, уговореният срок в чл. 2 ал. 2 за изпълнение на предмета на договора да се счита за съответно удължен с дните на забавата.

### **III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА СТРАНИТЕ**

**Чл. 3.** ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

(1) Да извърши независим финансов одит на Годишните финансови отчети за 2022 г. на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в съответствие с приложимите Международни одиторски стандарти и Закона за независимия финансов одит;

(2) Да не разгласява по какъвто и да е начин пред трети лица информацията, която му е станала известна по повод проверката на годишния финансов отчет. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е запознат и приема, че одиторското досие е обект на преглед от лица, различни от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и неговия екип, в рамките на контрола за качеството упражняван от Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО);

(3) Да контролира работата на определените от него специалисти (одит екип) за извършване на проверката по чл. 1 от този договор;

(4) Да уведоми писмено ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички обстоятелства, които биха накърнили независимостта му при изпълнение на одит ангажимента и за предприетите предпазни мерки;

(5) Да съблюдава действащото законодателство и професионални стандарти при извършване на одиторската проверка;

(6) Да представи Писмо до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, след приключване на одита, в което да посочи установени съществени констатирани пропуски в системата на вътрешния контрол и системата на счетоводно отчитане, ако такива са му станали известни;

(7) Да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ одиторски доклад, съгласно приложимите Международни одиторски стандарти и Закона за независимия финансов одит, с изразено независимо одиторско мнение върху Годишните финансови отчети на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

**Чл. 4.** ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

(1) Да извършва необходимите по негова преценка проверки и процедури за събиране на доказателства, подкрепящи сумите и оповестяванията в Годишните финансови отчети;

(2) Да поиска промяна на срока за изпълнение на предмета на договора в случай, че одит процеса налага това.

(3) Да ползва необходимата информация и да изисква в определен срок изготвянето на

такава във връзка с изпълнението на предмета на договора;

(4) Да използва помощници-технически изпълнители и експерти при необходимост, различни от предварително определения одиторски екип, които работят под негово ръководство след съгласуване с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;

(5) Да получи договореното в Раздел IV от настоящия договор по размери и срокове възнаграждение. Ако изпълнението на поръчката стане невъзможно, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ трябва да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ направените от него разноски и възнаграждение съответстващо на извършената работа.

(6) Поради важността на информацията, предоставяна от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, като част от предоставените документи, които ще послужат за основа за формиране на одиторското мнение от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в изпълнение на чл.1 ал.1, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се съгласява да обезщети ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за всички претърпени при или по повод изпълнението на ангажимента вреди и пропуснати ползи (включително разходи, адвокатски хонорари, отработено време от специалисти на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и др.), представляващи пряка и непосредствена последица от предоставянето на невярна и/или непълна информация от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

**Чл. 5.** ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:

(1) Да предостави изготвени окончателен проект на пълни Годишни финансови отчети за 2022 година и пояснителни приложения, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и годишен доклад за дейността, съгласно приложимите изисквания на Закона за счетоводството на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, за целите на изпълнение на предмета на договора в срока, съгласно сроковете и условията на чл. 2, ал. 4 от настоящия договор;

(2) Да осигури на своя територия нормални условия за работа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

(3) Да осигури достъп до всички данни и документи, необходими за извършването на одита;

(4) Да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнението на предмета на договора от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, както и да осигури добросъвестното и своевременно предоставяне на необходимата информация;

(5) Да не накърнява дълга на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да упражнява дейността си по съвест и разум;

(6) Да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ възнаграждението в сроковете и размерите определени с настоящия договор, независимо от изразеното мнение в одиторския доклад;

(7) Да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ информация във връзка с отговорностите на одитора, съгласно изисквания на ЗМИП;

(8) Да издаде „Представително писмо от ръководството”, адресирано до одитора, в което потвърждава пълнотата, истинността и известните му факти към датата на писмото, свързани с изготвения финансов отчет.

(9) Изготвянето и представянето на данъчни декларации е задължение на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. И двете страни потвърждават, че българските данъчни органи имат право да направят свои проверки на всички данъчни декларации и първични документи, и че одиторското мнение по годишните финансови отчети не представлява твърдение, че окончателният финансов отчет и данъчните декларации, представени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ще бъдат приети от данъчните органи;

(10) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи отговорност за воденето на точни и пълни счетоводни записи, за истинността на първичните счетоводни документи и за поддържането на надеждна система за вътрешен контрол и изготвянето на Годишни финансови отчети в пълно съответствие с изискванията на приложимата счетоводна рамка и българското счетоводно законодателство;

(11) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи пълна отговорност за коректността на информацията в Годишни финансови отчети, както и за верността на счетоводните и други документи и информация, предоставени на Одитора, във връзка с изпълнение на настоящия договор;

(12) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е отговорен за откриването и предотвратяването на нередности, дължащи се на грешка или злоупотреби.

**Чл. 6.** ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

(1) Да бъде текущо информиран за хода на проверката, включително и в случаите на забава при предоставяне на необходима информация, за целите на изпълнение на предмета на договора;

(2) Да получи одиторски доклади с изразено одиторско мнение;

(3) Да получи отделно писмо, в което да бъдат засегнати всички съществени слабости на системата за вътрешен контрол, счетоводната система, текущото счетоводно отчитане и съставянето на Годишни финансови отчети, ако такива са станали известни на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в хода на одита;

(4) Да получи от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ консултации по предмета на договора, свързани със съставянето на годишните финансови отчети.

**Чл. 7.** ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не носи отговорност за предоставените му неистински документи или документи с невярно съдържание, както и такива с непълна или неточна информация.

**Чл. 8.** ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи пълна отговорност за коректността и истинността на информацията в първичните счетоводни документи и друга документация, въз основа на които са изготвени Годишните финансови отчети.

**Чл. 9.** ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за законосъобразността на своите действия, съгласно действащите нормативни актове за срока на договора.

**Чл. 10.** Ако възникне забава при предоставянето на информация от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, се прилага чл. 2, ал. 5. Ако възникне забава по други причини извън контрола на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и не по негова вина, той следва да уведоми своевременно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и има право да удължи срока за изпълнение, но не с повече от 1 месец. Удължаването на срока се осъществява след подписване на допълнително споразумение между страните.

#### **IV. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ И ПЛАЩАНЕ**

**Чл. 11.** За дейността си по този договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще получи от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ възнаграждение в размер на ..... лева (словом: .....) без ДДС. Върху дължимото възнаграждение **ще бъде / няма да бъде** (невярното се премахва от текста) начислен ДДС, съгласно приложимите разпоредби на ЗДДС. Възнаграждението включва всички разходи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (пътувания, командировки), свързани с извършването на финансовия одит.

**Чл. 12.** (1) Плащането на дължимото възнаграждение се извършва по банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, както следва:

(2) Авансово - 50 % от одиторското възнаграждение, платимо в 10 (десет) дневен срок от датата на сключване на настоящия договор;

(3) Окончателно – 50% от одиторското възнаграждение, дължимо в срок до 5 (пет) дни от датата на предаване на окончателния одиторски доклад.

(4) Приемането на окончателния одиторски доклад се извършва по реда на чл. 2, ал. 3 от настоящия договор.

(5) Данни за банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

**IBAN:** .....

**BIC:** .....

.....

**Чл. 13.** Договореното в чл. 11 възнаграждение е дължимо на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, независимо от вида и констатациите в одиторския доклад.

## V. ГАРАНЦИИ И НЕУСТОЙКИ

**Чл. 14.** При забавено изпълнение на задълженията по чл. 2, ал. 2, по вина ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, той дължи неустойка в размер на 0.5% от стойността на договора за всеки ден от закъснението, но не повече от 20 % от стойността на договора.

**Чл. 15.** При забавено изпълнение на задълженията по чл. 5, ал. 1, по вина на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, той дължи неустойка в размер на 0.5% от стойността по този договор за всеки ден от закъснението, но не повече от 20 % от стойността на договора.

**Чл. 16.** При неплащане на уговорената цена в размера и по начина, уговорен в чл. 11, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ обезщетение в размер на законната лихва за дните на забава върху стойността по чл. 11 от този договор.

## VI. ДРУГИ УСЛОВИЯ

**Чл. 17.** Изменения по този договор могат да се правят от страните в писмена форма, по взаимно съгласие на страните.

**Чл. 18.** Недействителността на отделни уговорки и клаузи в договора не води до нищожността на целия договор.

**Чл. 19.** Страните по договора се задължават: да се информират писмено взаимно и своевременно за всички проблеми, възникнали в процеса на изпълнение на договора, които могат да доведат до забавянето му и да преговарят преди да се пристъпи, от която и да било изправна страна към прилагане на договорените санкции спрямо неизправната страна или прекратяване на договора.

Лица за контакт:

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛ:

ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛ:

Нели Начева	
+359 884 224924	+359
uos.chiefacc@gmail.com	
„УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД	

**Чл. 20.** С подписването на настоящия договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ декларира, че не попада в ограниченията на чл. 54 от Закона за независимия финансов одит.

**Чл. 21.** Неразделна част от настоящия договор е подписано между страните Писмо за поемане на одиторски ангажименти за одит на годишен финансов отчет за 2022 година, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти.

**Чл. 22.** Всеки спор, породен от този договор или отнасящ се до него, ще бъде разрешаван доброволно по пътя на преговори, взаимни консултации и обмен на мнения, като постигнатото съгласие между страните ще бъде оформено в писмено споразумение.

**Чл. 23.** В случай, че не бъде постигнато съгласие по всички спорове, породени от този договор или отнасящи се до него, същите ще бъдат разрешавани по съдебен ред.

**Чл. 24.** За целите на изпълнение на възложеният финансов одит по чл. 1 от настоящия договор, е възможно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ определени лични данни. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще обработва предоставените му лични данни в качеството си на администратор, за посочените по-долу цели.

(1) Предмет на обработване ще бъдат личните данни, съдържащи се в документите, предоставени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с предоставяне на услугите по чл. 1 от настоящия договор. Такива лични данни могат да бъдат (без изброяването да е изчерпателно): три имена, единен граждански номер, адрес, паспортни данни/ данни по лична карта, дата на раждане, произход, образование, трудова дейност, родствени връзки, семейно положение, имотно/ финансово състояние, участия и/или притежаване на дялове или акции в дружества и др.

(2) Категориите субекти на данни, за които може да се окаже необходимо предоставянето на лични данни, са:



- а) акционери, съдружници и/или членове на управителните органи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или на свързани с него дружества и лица, свързани с посочените, включително действителни собственици по смисъла на Закона за мерките срещу изпирането на пари;
- б) служители и лица, предоставящи услуги на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ по граждански договор;
- в) физически лица – контрагенти на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
- г) физически лица, членове на управителните органи на дружества – контрагенти на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и др.

(3) Личните данни ще се обработват в хода на извършвания независим финансов одит, като ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще има право да ги получи, копира, съхранява и включва (до степената, до която това е необходимо) в различни справки, работни книжа, доклади, становища и консултации, които ще изготвя и ще предоставя на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и/или на трети лица, съобразно уговореното с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за конкретния ангажимент или в съответствие с действащото законодателство и приложимите одиторски или други професионални стандарти.

(4) Личните данни ще бъдат обработвани до приключване изпълнението на одиторския ангажимент, както и в рамките на законоустановения срок след това – за целите на изпълнение на изискванията на Закона за независимия финансов одит и Закона за мерките срещу изпирането на пари, на обезпечаване извършването на проверки от надзорни/ контролни органи, както и с цел защита на законния интерес на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да докаже надлежното изпълнение на възложения ангажимент в рамките на установения давностен срок.

**Чл. 25.** Всяка от страните декларира, че:

(1) е запозната с приложимите законови изисквания за обработката на лични данни и че ще ги спазва;

(2) е въвела технически и организационни мерки за защита с оглед безопасното обработване на личните данни, които са подходящи да защитят данните от инцидентно или неправомерно унищожаване или инцидентна загуба, изменение, неоторизирано разкриване или достъп, в частност когато обработването включва предаване на данни чрез мрежа, и от всички незаконосъобразни форми на обработване.

## **VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

**Чл. 26.** За неуредени в този договор въпроси ще се прилага действащото законодателство на Република България.

**Чл. 27.** Договорът може да бъде прекратен по взаимно писмено съгласие на страните, по реда на ЗЗД.

**Чл. 28.** Настоящият договор влиза в сила от датата на подписването му и се състави, подписа и печата в четири еднообразни екземпляра на български език, от които три за Възложителя и един за Изпълнителя.

**ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:**

**ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:**

Пантелей Мемцов \_\_\_\_\_  
Изпълнителен директор  
„УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД

.....  
Управител  
.....

Нели Начева \_\_\_\_\_  
Главен счетоводител  
„УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД