

**ДОГОВІР №**  
**про проведення аудиту (аудиторської перевірки)**

м. \_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

\_\_\_\_\_, надалі – «Виконавець», включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, надалі - «АПУ», реєстраційний номер у розділі реєстру АПУ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № \_\_\_\_\_, в особі \_\_\_\_\_, що діє на підставі Статуту, з одного боку, та \_\_\_\_\_, надалі по тексту «Замовник», в особі \_\_\_\_\_, Статуту, з іншого боку, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, керуючись, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання \_\_\_\_\_ років, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08.06.2018 р. (надалі – МСА), уклали цей договір про проведення аудиту (надалі – «Договір») про наступне:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

**1.1.** В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку фінансової звітності Замовника за 2020 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2020 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, які подаються найвищому керівництву, зборам акціонерів Замовника та до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**

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

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

**2.3.** Звіт незалежного аудиту, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА.

Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у вимогах до звіту незалежного аудитора, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**2.4.** Зазначена у п. 1.1 Договору застосована концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – МСФЗ, є концептуальною основою достовірного подання.

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

**2.6.** Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту.

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

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

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

2.7.3. за забезпечення аудитора:

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

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту;

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

### 3. ОBOB'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

#### 3.1. Виконавець зобов'язаний:

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

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів.

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

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

#### 3.2. Виконавець має право:

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

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

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

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

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

3.2.6. В порядку, визначеному у п. 8.5 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

### **3.3. Замовник зобов'язаний:**

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

**3.3.2.** У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому інформацію та документи, зазначені в п. 3.2.2.

**3.3.3.** Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі шляхом проведення вибіркового інвентаризацій.

**3.3.4.** Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу та письмові підтвердження управлінського персоналу.

**3.3.5.** 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.

**3.3.6.** Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології звіту незалежного аудитора.

**3.3.7.** Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

### **3.4. Замовник має право:**

**3.4.1.** Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та Звіт незалежного аудитора, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

**3.4.2.** Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

## **4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)**

**4.1.** Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутоків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.

**4.2.** Розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди, представленої у п. 4.1 Договору, становить на дату набуття ним чинності \_\_\_\_\_ гривень (\_\_\_\_\_ гривень 00 коп.) без ПДВ.

**4.3.** Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця 100 % від розміру винагороди зазначеної у п. 4.2. протягом 180 (сто вісімдесят) календарних днів з дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту сторонами.

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

## 5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором – з \_\_\_\_\_ р. до \_\_\_\_\_ р.

Термін аудиторської перевірки за Договором 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.

5.2. 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 та зазначається у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та у відповідності до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

5.4. До підготовки проекту Звіту незалежного аудитора Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати Звіт незалежного аудитора згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект Звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 5.1 Договору. Надання проекту Звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту Звіту незалежного аудитора з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

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

5.6. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант Звіту незалежного аудитора щодо підтвердження річної фінансової звітності за 2019 р. в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

5.7. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (сім) календарних днів з дати передачі йому звітів незалежного аудитора 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 повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 7 (сім) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта приймання-передачі результатів аудиту, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

## **6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

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

### **6.2. Відповідальність Виконавця:**

**6.2.1.** Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом Договору.

**6.2.2.** Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

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

**6.2.4.** У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 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.

### **6.3. Відповідальність Замовника:**

**6.3.1.** Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, за цим Договором, 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.

**6.3.2.** Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

**6.4.** 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 збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

**6.5.** 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.

**6.6.** Якщо суперечки і розбіжності, які виникли у зв'язку з виконанням цього Договору або стосуються його укладення, зміни, порушення умов, недійсності всього договору або його окремих частин, не будуть врегульовані шляхом переговорів, їх розгляд здійснюється у Постійно діючому Регіональному Третейському суді України при Асоціації «Регіональна правова група» (надалі Третейський Суд), у відповідності з Регламентом Третейського Суду.

Реквізити Третейського Суду: Постійно діючий регіональний третейський суд України при Асоціації «Регіональна правова група»/ Ідентифікаційний код 34340324, свідоцтво про державну реєстрацію №14-тс від 30.05.2006 р. Місцезнаходження Третейського Суду: 50086, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Ярослава Мудрого, буд. 74а. Правовстановлюючі документи, Регламент Третейського суду та Список третейських суддів розміщені на сайті <http://www.rpgua.com>. Підписуючи цей договір і дану третейську угоду, сторони визнають, що їх права на звернення в будь-який інший передбачений чинним законодавством суд не порушуються, що вони добровільно і усвідомлено вибирають Третейський Суд як один із способів реалізації своїх прав на захист.

Дана третейська угода може бути змінена або скасована лише за взаємною згодою Сторін, оформленому в письмовому вигляді. Сторони ознайомлені з Регламентом і порядком роботи Третейського Суду.

Дана третейська угода діє протягом строку дії цього Договору, а також після його закінчення, якщо зобов'язання сторін залишилися невиконаними протягом трирічного строку позовної давності за зобов'язаннями сторін цього Договору

6.7. У випадку невиконання Замовником грошових зобов'язань за даним договором, Замовник сплачує Виконавцю пеню у розмірі 1 % від суми простроченого платежу за кожний день прострочки, але не більш ніж подвійна облікова ставка НБУ, яка встановлена на день подання позову.

6.8. Термін дії відповідальності сторін за Договором не може перевищувати термін позовної давності, визначених чинним Законодавством.

6.9. При настанні виняткових погодних умов або стихійних явищ природного характеру (землетрусу, повені, урагани, торнадо, буреломи, снігові замети, ожеледь, град, руйнування в результаті блискавки, заморозки, замерзання моря, потоп, портів перевалів, пожежі, посухи, просідання або зсув ґрунту тощо), лих техногенного та антропогенного походження (аварії, вибухи, пожежі, хімічне або радіаційне забруднення територій тощо), обставин соціального, політичного та міжнародного походження (загроза війни, збройних конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, ворожі атаки, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, обурення, акти тероризму, диверсії, піратство, заворушення, вторгнення, революції, повстання, обмеження комендантської години, експропріації, примусові вилучення, захоплення підприємств, реквізиції, громадські демонстрації або хвилювання, протиправні дії третіх осіб, тривалі перерви в роботі транспорту, епідемії, страйки, бойкоти, блокади, ембарго, закриття морських проток, заборони (обмеження) експорту/імпорту, інші, в т.ч. міжнародні санкції, рішення, акти або дії органів державної влади або місцевого самоврядування тощо), які є надзвичайними, непередбачуваними, невідворотними і непереборними обставинами, наслідок яких є неможливість протягом певного часу частково або в повній мірі виконання зобов'язань за цим договором, Сторони звільняються від відповідальності за невиконання тих своїх зобов'язань, виконання яких стало неможливим внаслідок дії форс-мажорних обставин (за винятком зобов'язань, термін виконання яких настав до дати виникнення таких обставин), відповідно до часу дії форс-мажорних обставин, при цьому, термін виконання всіх зобов'язань за цим Договором збільшується пропорційно часу, протягом якого будуть діяти такі обставини. Після припинення дії форс-мажорних обставин, всі перенесені зобов'язання підлягають виконанню в порядку, передбачених цим Договором з урахуванням пропорційності продовження терміну їх виконання на період дії форс-мажорних обставин.

6.10. Сторона, для якої наступили форс-мажорні обставини, зобов'язана без необґрунтованих затримок повідомити у письмовій формі іншу Сторону про їх настання або припинення. Факти, викладені в повідомленні про настання форс-мажорних обставин, підлягають підтвердженню Торгово-промисловою палатою України, сертифікат якої, після його отримання, але не пізніше 20 календарного дня з дати повідомлення про настання форс-мажорних обставин, також направляється Стороною, для якої наступили форс-мажорні обставини, іншій Стороні.

6.11. У разі якщо форс-мажорні обставини тривають більше шістдесяти календарних днів, Сторони можуть виступити з ініціативою про розірвання Договору.

6.12. Настання форс-мажорних обставин не є підставою для невиконання Сторонами зобов'язань, строк виконання яких настав до дати виникнення таких обставин, а також для звільнення Сторін від відповідальності за таке не виконання.

6.13. Виконавець не несе відповідальність за події, що відбулися після дати підписання звіту незалежного аудитора, а також за вхідне сальдо на початок періоду, що перевіряється.

6.14. Кожна із сторін зобов'язана повідомити іншу сторону письмово про зміну місця свого розташування або банківських реквізитів та статусу платника податків не пізніше трьох днів з моменту настання таких змін. В протилежному випадку винна сторона відшкодовує потерпілій заподіяні таким неповідомленням збитки.

6.15. Виконавець зобов'язаний з дотриманням вимог чинного законодавства (зокрема, із застосуванням відтвореного у встановленому порядку цифрового підпису уповноваженої Виконавця особи та спеціалізованого програмного забезпечення, що використовується для

реєстрації податкових накладних), здійснити реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних: податкової накладної на всю суму податкових зобов'язань з ПДВ, що виникли у Виконавця – протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту виникнення податкових зобов'язань з ПДВ; розрахунку коригування до податкової накладної на всю суму збільшення компенсації вартості послуг з аудиторської перевірки фінансової звітності – протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту зазначеного збільшення суми компенсації вартості.

Виконавець зобов'язаний протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту зменшення суми компенсації вартості послуг з аудиторської перевірки фінансової звітності, скласти та надати Замовнику, погодженим з Замовником, розрахунок коригування до податкової накладної на всю суму зазначеного зменшення компенсації вартості.

У разі, якщо внаслідок порушення Виконавець встановлених чинним законодавством та цим Договором вимог до форми, порядку заповнення, надання та/або реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування до податкової накладної, Замовник втрапить право на включення до податкового кредиту суми податку на додану вартість, зазначеної в податковій накладній, Виконавець зобов'язаний відшкодувати Замовнику всі пов'язані з таким порушенням збитки протягом трьох робочих днів з моменту відправки йому відповідного повідомлення Замовнику або в інший термін, узгоджений Сторонами.

У разі, якщо на підставі документів, складених за наслідками перевірки, проведеної уповноваженими державними органами (надалі – «Документи за наслідками перевірки»), будуть виявлені порушення Виконавця або контрагентами Виконавця визначених чинним законодавством вимог, що підлягають виконанню платниками податків (у т.ч., але не виключно, вимог, пов'язаних з державною реєстрацією, знаходженням за місцем реєстрації та своєчасною сплатою податків, зборів та інших обов'язкових платежів), у зв'язку з якими для Замовника виникнуть негативні фінансові наслідки, виражені у втраті права на включення до податкового кредиту певних сум податку на додану вартість, у штрафних санкціях, що підлягають застосуванню до Замовника або в іншій формі, умови виконання визначених Договором грошових зобов'язань Замовника вважатимуться зміненими з дати оформлення Документів за наслідками перевірки наступним чином:

грошові зобов'язання в сумі, що відповідає розміру негативних фінансових наслідків, що виникли для Замовника, підлягають виконанню протягом 20 календарних днів з моменту завершення оскарження Документів за наслідками перевірки (надалі – «Момент завершення оскарження»), якщо пізніший строк виконання грошових зобов'язань не визначений умовами Договору; на термін до Моменту завершення оскарження Замовнику не несе відповідальності у вигляді неустойки, штрафів, пені, а також інших санкцій / компенсацій, пов'язаних з порушенням строків виконання грошових зобов'язань в сумі, яка відповідає розміру негативних фінансових наслідків, що виникли для Замовника.

Моментом завершення оскарження є дата отримання Замовником: рішення про скасування у повному обсязі Документів за наслідками перевірки, прийнятого державним органом, яким були складені Документи за наслідками перевірки, або іншим уповноваженим державним органом; або судового рішення, що набуло законної сили, про скасування у повному обсязі Документів за наслідками перевірки, за умови, що таке судове рішення не скасовано судом вищої інстанції та не оскаржується сторонами спору, в межах якого було винесено судове рішення (у випадку оскарження судового рішення про скасування Документів за наслідками перевірки, Момент завершення оскарження вважається таким, що не настав до отримання Замовнику судового рішення, що набуло законної сили, про скасування Документів за наслідками перевірки у повному обсязі за підсумками оскарження).

Замовник зобов'язується у письмовій формі повідомити Виконавець про настання Моменту завершення оскарження протягом 10 днів з моменту отримання документів, з якими пов'язане його настання.

## **7. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ**

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями ОСНАД та/або РАПУ.

7.4. 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 ОСНАД та/або РАПУ.

## **8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ**

8.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору (розділ 10 Договору) та Додатку 1 повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

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

8.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується **31.12.2021 р.**

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

8.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України № 435-IV від 16.01.2003 р. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України № 436-IV від 16.01.2003 р.) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

## **9. ЗАПЕВНЕННЯ, ГАРАНТІЇ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ СТОРІН СТОСОВНО МІЖНАРОДНИХ САНКЦІЙ АНТИКОРУПЦІЙНОГО ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ТА ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ЩОДО СПІВПРАЦІ З СУБ'ЄКТАМИ, ПОВ'ЯЗАНИМИ З ЛЕГАЛІЗАЦІЄЮ КРИМІНАЛЬНИХ ДОХОДІВ / ФІНАНСУВАННЯМ ТЕРОРИЗМУ**

9.1. Сторони цим запевняють та гарантують одна одній, що (як на момент підписання Сторонами цього Договору, так і на майбутнє):

1. на Сторону не поширюється дія санкцій Ради безпеки ООН, Відділу контролю за іноземними активами Державного казначейства США, Департаменту торгівлі Бюро промисловості та безпеки США, Державного департаменту США, Європейського Союзу, України, Великобританії або будь-якої іншої держави чи організації, рішення та акти якої є юридично обов'язковими (надалі – «Санкції»); та

2. Сторона не співпрацює та не пов'язана відносинами контролю з особами, на яких поширюється дія Санкцій;

3. Сторона здійснює свою господарську діяльність із дотриманням вимог Антикорупційного законодавства.

Під **Антикорупційним законодавством** слід розуміти:

- будь-який закон або інший нормативно-правовий акт, який вводить в дію або відповідно до якого застосовуються положення Конвенції по боротьбі з підкупом посадових осіб іноземних держав при здійсненні міжнародних ділових операцій Організації Економічного Співробітництва та Розвитку (OECD Convention on Combating Bribery of Foreign Public Officials in International Business Transactions); або

- будь-які застосовані до Сторін положення Закону США про боротьбу з практикою корупції закордоном 1977 р. зі змінами і доповненнями (the U.S. Foreign Corrupt Practices Act of 1977), Закону Великобританії про боротьбу з корупцією (U.K. Bribery Act 2010); або

- будь-який аналогічний закон або інший нормативно-правовий акт юрисдикцій (країн), в яких Сторони зареєстровані або здійснюють свою господарську діяльність або дія якого (або окремих його положень) розповсюджується на Сторони в інших випадках;

4. Сторона дотримується вимог Антикорупційного законодавства, що на неї поширюються, та впровадила відповідні заходи і процедури з метою дотримання Антикорупційного законодавства;

5. Сторона та всі її афілійовані особи, директори, посадові особи, співробітники або будь-які інші особи, що діють від імені цієї Сторони, не здійснювали будь-яких пропозицій, не надавали повноважень та клопотань щодо надання або отримання неналежної/неправомірної матеріальної вигоди або переваги у зв'язку з цим Договором, а так само не отримували їх, та не мають намір щодо здійснення будь-якої з вищевказаних дій у майбутньому, а також Сторона застосовувала усіх можливих розумних заходів щодо запобігання вчинення таких дій субпідрядниками, агентами, будь-якою іншою третьою особою, щодо якої вона має певної міри контроль;

6. Сторона не використовуватиме кошти та/або майно, отримані за цим Договором, з метою фінансування або підтримання будь-якої діяльності, що може порушити Антикорупційне законодавство (зокрема, але не обмежуючись, шляхом надання позики, здійснення внеску/вкладу або передачі коштів/майна у інший спосіб на користь своєї дочірньої компанії, афілійованої особи, спільного підприємства або іншої особи).

7. Сторона не проводить та не приймає участь у будь-яких відносинах, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму.

**9.2.** У випадку порушення Стороною запевнень та гарантій, зазначених п. 10.1. Договору, така Сторона зобов'язується відшкодувати іншій Стороні усі збитки, спричинені таким порушенням.

**9.3.** У випадку накладення Санкцій на одну зі Сторін або співпраці Сторони з особою, на яку накладено Санкції, така Сторона зобов'язується негайно повідомити про це іншу Сторону, а також відшкодувати останній усі збитки, спричинені їй через або у зв'язку з накладенням Санкцій або співпрацею з особою, на яку накладено Санкції.

**9.4.** У разі змін в ланцюгу власників (в т. ч. бенефіціарів) Сторони та/ або в керівних та виконавчих органах, Сторона зобов'язується надати відповідну інформацію іншій Стороні протягом (5) п'яти робочих днів з дати внесення таких змін, якщо такі зміни суперечать запевненням та гарантіям і можуть привести до невиконання зобов'язань Сторони за вищенаведеними пунктами.

**9.5.** Кожна зі Сторін має право в односторонньому порядку призупинити виконання обов'язків за цим Договором або припинити дію цього Договору шляхом письмового повідомлення про це іншій Стороні у випадку наявності обґрунтованих підстав вважати, що відбулося або відбудеться порушення будь-яких з вищезазначених в цьому розділі Договору запевнень та гарантій. При цьому Сторона, що обґрунтовано скористалася цим правом, звільняється від будь-якої відповідальності або обов'язку щодо відшкодування штрафних санкцій за Договором у зв'язку з невиконанням нею договірних зобов'язань та будь-якого роду витрат, збитків, понесених іншою Стороною (прямо або опосередковано), в результаті такого призупинення/ припинення дії Договору.

## 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 у чинному законодавстві України.

10.2. 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 Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

10.3. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 10 (десять) аркушах, - по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.4. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття ОСНАД та/або РАПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

10.5. При укладенні цього Договору Виконавець ознайомлений з Кодексом етики Групи Метінвест, який розміщено у відкритому доступі на сайті <http://pipe.metinvestholding.com>.

## 11. АДРЕСИ І БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ

ЗАМОВНИК

---

(підпис)

М.П.

---

М.П.